



Supersalud 

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 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 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, hoy 20 de febrero de 2024.



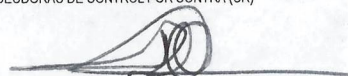
JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ

Coordinador Grupo Contabilidad

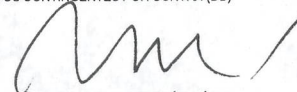
Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T

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

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CORRIENTE		365.500.034.576	308.214.885.588	CORRIENTE		158.854.201.522	142.291.087.124
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	4.454.593.464	3.484.130.150	CUENTAS POR PAGAR	21	13.269.794.191	16.591.530.757
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		4.454.593.464	3.484.130.150	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8.616.558.668	12.136.126.738
				RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1.510.470.115	3.111.720.339
CUENTAS POR COBRAR	7	45.152.987.069	11.336.325.810	DESCUENTOS DE NOMINA		71.256.200	57.668.900
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		54.315.044.325	57.581.725.638	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.373.086.470	1.011.612.658
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES		23.150.814	39.960.835	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17	1.698.422.738	274.402.122
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		535.408.684	615.227.263				
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		0	4.422.726.136	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	13.514.695.125	11.147.477.338
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-9.720.616.753	-51.323.314.062	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		13.514.695.125	11.147.477.338
OTROS ACTIVOS	16	315.892.454.043	293.394.429.628	PROVISIONES	23	131.690.676.981	114.348.792.429
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		4.926.016.256	6.074.053.578				
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		310.966.437.787	287.320.376.050	LITIGIOS Y DEMANDAS		128.174.803.541	114.233.150.882
				PROVISIONES DIVERSAS		3.515.873.440	115.641.547
NO CORRIENTE		33.705.923.055	73.993.196.232	OTROS PASIVOS		379.035.225	203.286.599
				INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		379.035.225	203.286.599
CUENTAS POR COBRAR	7	15.512.292.118	60.441.953.133				
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		57.701.223.136	32.744.200.178	NO CORRIENTE		128.928.966.261	115.227.935.502
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		209.071.264	225.825.773				
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		71.716.321.995	107.686.644.314	PROVISIONES	23	128.174.803.541	114.232.920.182
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-114.114.324.278	-80.214.717.132	LITIGIOS Y DEMANDAS		128.174.803.541	114.232.920.182
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	6.801.323.917	7.415.939.884	OTROS PASIVOS	24	754.162.720	995.015.320
BIENES MUEBLES EN BODEGA		1.249.580.395	576.853.431	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		754.162.720	995.015.320
MAQUINARIA Y EQUIPO		1.435.000	1.435.000				
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		510.077.788	492.447.566	TOTAL PASIVO		287.783.167.783	257.519.022.626
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		13.791.605.513	13.370.730.475				
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		606.953.944	606.953.944	PATRIMONIO	27		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-9.358.328.721	-7.632.480.532	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		111.422.789.848	124.689.059.194
				CAPITAL FISCAL		369.253.761.617	299.885.809.834
OTROS ACTIVOS		11.392.307.020	6.135.303.215	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		-249.702.215.098	-148.273.193.851
ACTIVOS INTANGIBLES	14	18.707.477.294	12.707.569.994	RESULTADO DEL EJERCICIO		-8.128.756.670	-26.923.556.789
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-7.315.170.274	-6.572.266.779				
				TOTAL PATRIMONIO		111.422.789.848	124.689.059.194
TOTAL ACTIVO		399.205.957.631	382.208.081.820	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		399.205.957.631	382.208.081.820
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES		87.349.346.457	82.187.938.380	PASIVOS CONTINGENTES		11.536.073.260.375	9.947.792.826.341
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		36.595.472	32.585.924	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		11.536.073.260.375	9.947.792.826.341
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		87.312.750.985	82.155.352.456				
DEUDORAS DE CONTROL		22.795.333.985	20.504.710.988	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-11.536.073.260.375	-9.947.792.826.341
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		22.795.333.985	20.504.710.988	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-11.536.073.260.375	-9.947.792.826.341
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-110.144.680.442	-102.692.649.367				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-87.349.346.457	-82.187.938.380				
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-22.795.333.985	-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 RESULTADO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

Concepto	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
INGRESOS OPERACIONALES	28	287.342.867.166	243.290.544.335
INGRESOS FISCALES		287.191.369.166	239.450.472.876
NO TRIBUTARIOS		287.191.369.166	239.450.472.876
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0	91.110.966
OTRAS TRANSFERENCIAS		0	91.110.966
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		151.498.000	3.748.960.493
FONDOS RECIBIDOS		0	3.727.921.226
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		151.498.000	21.039.267
GASTOS OPERACIONALES	29	293.869.852.331	263.421.949.893
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		234.483.999.435	206.533.478.616
SUELDOS Y SALARIOS		86.246.137.795	75.744.682.575
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		545.289.886	459.220.108
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		22.915.770.387	19.772.485.900
APORTES SOBRE LA NÓMINA		4.861.116.100	4.169.064.600
PRESTACIONES SOCIALES		33.774.053.696	28.294.195.116
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.068.440.780	1.986.300.136
GENERALES		83.417.558.506	75.430.351.470
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		655.632.285	677.178.711
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		59.367.117.670	56.707.297.014
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		27.811.133.140	27.148.220.830
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.769.796.231	1.458.651.110
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		759.777.151	1.485.851.513
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		29.026.411.148	26.614.573.560
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		18.735.226	181.174.262
FONDOS ENREGADOS		880.834	0
OPERACIONES DE ENLACE		17.854.392	181.174.262
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-6.526.985.166	-20.131.405.558
OTROS INGRESOS		7.127.606.949	5.404.108.536
FINANCIEROS		384.558.658	17.608.866
INGRESOS DIVERSOS		740.283.585	757.522.960
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		5.032.927.416	4.628.976.710
REVERSIÓN DE PROVISIONES		969.837.289	0
OTROS GASTOS		8.729.378.454	12.196.259.767
FINANCIEROS		8.290.090.149	11.443.448.723
GASTOS DIVERSOS		439.288.304	752.753.822
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		0	57.222
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		-8.128.756.670	-26.923.556.789



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
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 VIGENCIA ANTERIOR	124.689.059.194	155.959.892.204
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE LA VIGENCIA	-13.266.269.345	-31.270.833.010
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 POR VIGENCIAS	111.422.789.848	124.689.059.194
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	-13.266.269.345	-31.270.833.010
INCREMENTOS:		
CAPITAL FISCAL	69.367.951.783	52.662.911.470
RESULTADO DEL EJERCICIO	18.794.800.119	99.284.691.643
SUB-TOTAL INCREMENTOS	88.162.751.902	151.947.603.114
DISMINUCIONES:		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-101.429.021.247	-183.218.436.124
SUB-TOTAL DISMINUCIONES	-101.429.021.247	-183.218.436.124



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 diciembre 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.

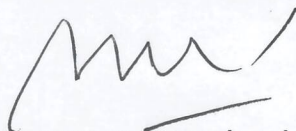
La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 20 días del mes de febrero de 2024.



JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ

Coordinador Contabilidad

Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T



ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ

Superintendente Nacional de Salud



Notas a los
**ESTADOS
FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2023
(cifras en pesos)

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	14
1.3. Base normativa y periodo cubierto	18
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	19
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	20
2.1. Bases de medición	21
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	21
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	23
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	23
2.5. Otros aspectos.....	24
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	26
3.1. Juicios.....	26
3.2. Estimaciones y supuestos	27
3.3. Correcciones contables.....	28
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	29
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	29
ACTIVO	31
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	33
Composición	33
5.1. Depósitos en instituciones financieras	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	40
Composición	40
7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	41

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

7.2	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.....	51
7.3	Otras Cuentas por Cobrar	52
7.4	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.....	55
7.5	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	56
7.6	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	59
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60
	Composición.....	60
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	62
10.4.	Estimaciones	64
10.5.	Revelaciones adicionales.....	66
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	67
	Composición.....	67
14.1.	Detalle saldos y movimientos	68
14.2.	Revelaciones adicionales.....	70
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	70
	Composición.....	71
16.1.	Desglose - Subcuentas otros	71
PASIVO	75
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	76
17.2	Arrendamientos Operativos.....	76
17.2.2	Arrendatario.....	76
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	79
	Composición.....	79
21.1	Revelaciones Generales.....	79
21.1.1	Adquisición de bienes y servicios nacionales	79
21.1.3	Recursos a favor de terceros.....	81
21.1.4	Descuentos de nómina	85
21.1.5	Retención en la fuente e impuesto de timbre terceros.....	87

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

21.1.6 Otras cuentas por pagar	89
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	91
Composición.....	91
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	92
NOTA 23. PROVISIONES	94
Composición.....	94
23.1 Litigios y Demandas	95
23.3 Provisiones Diversas	101
NOTA 24. OTROS PASIVOS	102
Composición.....	102
24.1 Ingresos Recibidos por Anticipado	103
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	103
25.1. Activos contingentes.....	104
25.2. Pasivos contingentes.....	107
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	111
26.1. Cuentas de orden deudoras	111
NOTA 27. PATRIMONIO	112
Composición.....	112
NOTA 28. INGRESOS	114
Composición.....	115
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	116
28.1.1 Ingresos fiscales	116
NOTA 29. GASTOS.....	121
Composición.....	122
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	123
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	125
29.2.1 Deterioro – Activos Financieros y no financieros	126
29.6 Operaciones interinstitucionales	127

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

29.7 Otros gastos 128

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Superintendencia Nacional de Salud es una entidad pública del orden nacional, clasificada como entidad de gobierno por la Contaduría General de la Nación y sujeta al marco normativo de la resolución número 533 de 2015 y sus modificaciones, atendiendo a la clasificación de entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza jurídica

La Superintendencia Nacional de Salud es una entidad de carácter técnico, adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, perteneciente al sector descentralizado por servicios de la Rama Ejecutiva del Poder Público. Creada mediante el Decreto 1650 de 1977, reestructurada por las siguientes normas: Ley 15 de 1989; Decreto Ley 1259 de 1994; Decreto 1018 de 2007; Decreto 2462 de 2013, modificado por el Decreto 1765 de 2019; y, Decreto 1080 de 2021.

La Superintendencia Nacional de Salud, tiene a su cargo dirigir el Sistema Integrado de Inspección, Vigilancia y Control del Sistema General de Seguridad Social en Salud y le corresponde ejercer inspección, vigilancia y control respecto de los prestadores del Sistema General de Seguridad Social en Salud enunciados, entre otros, en los artículos 155 de la Ley 100 de 1993, 121 y 130 de la Ley 1438 de 2011 y 2° de la Ley 1966 de 2019.

El Superintendente Nacional de Salud es el Representante Legal de la Entidad; así mismo, la Entidad no se encuentra en procesos de supresión, fusión, escisión o liquidación.

Misión Institucional

Proteger los derechos de los usuarios del Sistema General de Seguridad Social en Salud mediante la inspección, vigilancia, control y el ejercicio de la función jurisdiccional y de conciliación, de manera transparente y oportuna.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Visión Institucional

La Superintendencia Nacional de Salud será reconocida y respetada por sus decisiones técnicas y autónomas para garantizar el derecho a la salud oportuno y de calidad en el territorio nacional.

Objetivos Institucionales

1. Consolidar la Superintendencia Nacional de Salud como un organismo técnico, rector del sistema de vigilancia, inspección y control.
2. Promover el mejoramiento de la calidad en la atención en salud.
3. Fortalecer la inspección, vigilancia y control del aseguramiento en salud.
4. Fortalecer a través de mecanismos de IVC la oportunidad en la generación y flujo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud y los regímenes especiales y exceptuados.
5. Promover y fortalecer la participación ciudadana para la defensa de los derechos de los usuarios del sector salud.
6. Adelantar los procesos de intervención forzosa administrativa aplicando mecanismos de seguimiento a los agentes interventores, liquidadores y contralores y realizar inspección, vigilancia y control a las liquidaciones voluntarias con el fin de proteger los derechos de los afiliados y recursos del sector salud.
7. Proteger los derechos y reconocer las obligaciones y deberes de los distintos actores participantes en el sector salud, a través de las funciones jurisdiccionales y de conciliación.
8. Fortalecer la capacidad institucional de la Superintendencia Nacional de Salud.

Principios Institucionales

1. Los bienes públicos son sagrados
2. Primero la vida y la salud
3. Gestión institucional por resultados
4. Sostenibilidad del medio ambiente
5. El talento humano como el capital más valioso de la entidad.

Valores Institucionales

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Honestidad: Siempre actúo con fundamento en la verdad, cumpliendo mis deberes con transparencia y rectitud, y siempre favoreciendo el interés general.

Respeto: Reconozco, valoro y trato de manera digna a todas las personas con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, su procedencia, títulos o cualquier otra condición.

Compromiso: Soy consciente de la importancia de mi rol como servidor público y estoy en disposición permanente para comprender y resolver las necesidades de las personas con las que me relaciono en mis labores cotidianas, buscando siempre mejorar su bienestar

Diligencia: Cumpló con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible con atención, prontitud y eficiencia para así optimizar el uso de los recursos del estado

Justicia: Actúo con imparcialidad garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.

Funciones de cometido estatal

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4° del Decreto 1080 de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud ejercerá las siguientes funciones:

1. Dirigir el Sistema de Inspección, Vigilancia y Control del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
2. Fijar las políticas de inspección, vigilancia y control del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
3. Exigir la observancia de los principios y fundamentos del servicio público esencial de salud.
4. Vigilar el cumplimiento de las normas que regulan el Sistema General de Seguridad Social en Salud por parte de los sujetos vigilados y promover el mejoramiento integral del mismo.
5. Ejercer la inspección, vigilancia y control del cumplimiento de las normas constitucionales y legales que reglamentan el Sistema General de Seguridad Social en Salud, incluyendo las normas técnicas, científicas, administrativas y financieras del Sector Salud.
6. Proteger los derechos de los usuarios, en especial, su derecho al aseguramiento y al acceso al servicio de atención en salud, individual y colectiva, en condiciones de disponibilidad, accesibilidad, aceptabilidad y estándares de calidad en las fases de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación en salud.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

7. Ejercer la inspección, vigilancia y control sobre la gestión de los riesgos inherentes al Sistema General de Seguridad Social en Salud, incluidos los riesgos sistémicos.
8. Velar porque la prestación de los servicios de salud se realice sin ningún tipo de presión o condicionamiento frente a los profesionales de la medicina y las instituciones prestadoras de salud.
9. Evitar que se produzca el abuso de la posición dominante dentro de los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
10. Inspeccionar, vigilar y controlar la eficiencia, eficacia y efectividad en la generación, flujo, administración y aplicación de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
11. Inspeccionar, vigilar y controlar el Sistema General de Seguridad Social en Salud, propendiendo porque los actores de este suministren la información con calidad, cobertura, pertinencia, oportunidad, fluidez y transparencia.
12. Inspeccionar, vigilar y controlar las actividades en salud de las compañías autorizadas para expedir el Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT y las Administradoras de Riesgos Laborales, de conformidad con la normativa vigente, sin perjuicio de las competencias concurrentes asignadas a otros organismos de inspección, vigilancia y control.
13. Ejercer inspección, vigilancia y control a las entidades territoriales, en lo relacionado con el ejercicio de las funciones que las mismas desarrollan en el ámbito del sector salud, tales como el aseguramiento, la inspección, vigilancia y control, y la prestación de servicios de salud, de conformidad con sus competencias y en los términos señalados en la normativa vigente.
14. Vigilar el cumplimiento de los derechos de los usuarios en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, incluyendo los derivados de la afiliación o vinculación de la población a un plan de beneficios de salud, así como de los deberes por parte de los diferentes actores de este.
15. Ejercer la facultad jurisdiccional y de conciliación en los términos establecidos en la Ley;
16. Promover y desarrollar mecanismos de participación ciudadana y de rendición de cuentas a la comunidad por parte de los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
17. Coordinar y dirigir el Sistema Integrado de Control, Inspección y Vigilancia para el Sector Salud, conforme a lo establecido en el artículo 2 de la Ley 1966 de 2019.
18. Aprobar o negar los planes voluntarios de salud y las tarifas, en los términos establecidos en el artículo 38 de la Ley 1438 de 2011 o las normas que lo modifiquen o sustituyan.
19. Ejercer la inspección, vigilancia y control del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad, en los sujetos vigilados del Sistema General de Seguridad Social en Salud, de conformidad con la normativa vigente.
20. Ejercer inspección, vigilancia y control del servicio farmacéutico, sin perjuicio de las competencias atribuidas a otras autoridades.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

21. Ejercer la inspección, vigilancia y control, sobre la ejecución de los recursos destinados a la salud en las entidades territoriales.
22. Administrar la información del Sistema Integral de Información Financiera y Asistencial que se requiera para efectos de inspección, vigilancia y control.
23. Ejercer la inspección, vigilancia y control sobre la explotación, organización y administración del monopolio rentístico de licores; las rentas que produzcan cervezas, sifones, refajos, vinos, aperitivos y similares; quienes importen licores, vinos, aperitivos y similares y cervezas; las rentas de salud originadas en impuestos y sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado; el IVA¹ cedido al Sector Salud y demás rentas; así como, sobre la oportuna y eficiente explotación, administración y aplicación de dichas rentas.
24. Ejercer la inspección, vigilancia y control sobre el monopolio rentístico de juegos de suerte y azar, sin perjuicio de las competencias asignadas a otras autoridades.
25. Ejercer la inspección, vigilancia y control del recaudo y aplicación de los recursos del monopolio de juegos de suerte y azar en los términos del artículo 53 de la Ley 643 de 2001 o aquella que la modifique o sustituya.
26. Autorizar o negar previamente a las Entidades Promotoras de Salud EPS, cualquier modificación a la razón social, sus estatutos, cambios en la composición de la propiedad, modificación de su naturaleza jurídica, escisiones, fusiones y cualquier otra modalidad de transformación, así como la cesión de activos, pasivos, contratos y otros mecanismos aplicables.
27. Autorizar o negar previamente a las empresas de medicina prepagada y al servicio de ambulancia prepagado, cualquier modificación a la razón social, cambios de la composición de la propiedad, modificación de su naturaleza jurídica, escisiones, fusiones y cualquier otra modalidad de transformación, así como la cesión de activos, pasivos, contratos y otros mecanismos aplicables.
28. Aprobar o negar todo acto jurídico que tenga por objeto o efecto cambios en la composición de capital o del patrimonio de las Entidades Promotoras de Salud, cuando se presente una adquisición directa o indirecta del diez por ciento (10%) o más, de conformidad con las competencias asignadas en el artículo 75 de la Ley 1955 de 2019.
29. Autorizar o negar previamente a las instituciones prestadoras de servicios de salud, las operaciones relacionadas con la disminución de capital y ampliación de objeto social a actividades no relacionadas con la prestación de los servicios de salud.
30. Adelantar la toma de posesión, los procesos de intervención forzosa administrativa para administrar o liquidar y otras medidas especiales las Entidades Promotoras de Salud del Régimen Contributivo y

¹ Impuesto al valor agregado

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Subsidiado, las entidades que administren planes voluntarios de salud, las entidades adaptadas y las entidades pertenecientes a los regímenes Especial y de Excepción de Salud en sus actividades de salud y monopolios rentísticos cedidos al sector salud no asignados a otra Entidad, así como intervenir técnica y administrativamente a las secretarías departamentales, distritales y municipales de Salud o las entidades que hagan sus veces.

31. Ejercer la inspección, vigilancia y control sobre los derechos de los afiliados y los recursos del sector salud en los casos en que se adelanten procesos de liquidación en los sujetos vigilados.
32. Ejercer la competencia preferente de la inspección, vigilancia y control frente a los sujetos vigilados, en cuyo desarrollo se podrá iniciar, proseguir o remitir cualquier investigación de competencia de los demás órganos que ejercen inspección, vigilancia y control dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud, garantizando el debido proceso, el ejercicio de la ética profesional, la adecuada relación médico paciente y el respeto de los sujetos vigilados por la dignidad de los pacientes y de los profesionales de la salud.
33. Imponer sanciones en ejercicio de la función de control sancionatorio y en desarrollo del procedimiento que para tal efecto se haya previsto en el artículo 128 y 131 de la Ley 1438 de 2011, modificado por el artículo 2 de la Ley 1949 de 2019.
34. Adelantar funciones de inspección, vigilancia y control a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -ADRES o quien administre estos recursos, incluidos los Regímenes Especial y de Excepción contemplados en la Ley 100 de 1993.
35. Imponer multas cuando la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -ADRES, injustificadamente, no gire oportunamente de acuerdo con los tiempos definidos en la ley, las obligaciones causadas por prestaciones o medicamentos o cuando la Entidad Promotora de Salud no gire oportunamente a una Institución Prestadora de Salud las obligaciones causadas por actividades o medicamentos.
36. Fomentar el desarrollo de la Red de Controladores del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
37. Expedir normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información que deben aplicar los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud que no estén sujetos a la inspección, vigilancia y control de otra autoridad en cumplimiento de los marcos técnicos normativos de contabilidad e información financiera vigentes en el ámbito privado y público, respetando las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación.
38. Sancionar a las entidades territoriales que reincidan en el incumplimiento de los indicadores de gestión en los términos establecidos en la ley, previa evaluación de los informes del Ministerio de Salud y Protección Social.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

39. Conocer y resolver en segunda instancia los recursos interpuestos por los directores o gerentes de las Empresas Sociales del Estado del orden territorial en relación con los informes de gestión de aquellos, de conformidad con lo señalado en el numeral 4 del artículo 74.4 de la Ley 1438 de 2011 o la norma que lo modifique o sustituya.
40. Desarrollar mediante acto administrativo y con sujeción a las normas contenidas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo o ley especial, los procedimientos aplicables a sus vigilados respecto de las investigaciones administrativas sancionatorias que deba surtir, respetando los derechos del debido proceso, defensa o contradicción y doble instancia.
41. Introducir mecanismos de autorregulación y solución alternativa de conflictos en el Sistema General de Seguridad Social en Salud.
42. Autorizar los traslados entre las Entidades Promotoras de Salud, sin tener en cuenta el tiempo de permanencia, cuando se ha menoscabado el derecho a la libre escogencia de prestadores de servicios de salud o cuando se constate que la red de prestadores prometida al momento de la habilitación no sea cierta, o cuando se presenten casos de deficiente prestación o suspensión de servicios por parte de la Entidad Promotora de Salud o de su red prestadora debidamente comprobados.
43. Adelantar funciones de inspección; vigilancia y control para que las secretarías departamentales, distritales y municipales de salud o la entidad que haga sus veces, cumplan a cabalidad con las funciones señaladas por ley, conforme a los principios que desarrollan la función administrativa e imponer las sanciones a que haya lugar.
44. Sancionar en el ámbito de su competencia y denunciar ante las instancias competentes las posibles irregularidades que se puedan estar cometiendo en el Sistema General de Seguridad Social de Salud.
45. Realizar funciones de inspección, vigilancia y control a fin de verificar que se cumplan los criterios de determinación, identificación y selección de beneficiarios y aplicación del gasto social en salud por parte de las entidades territoriales.
46. Adelantar acciones de inspección, vigilancia y control para que las instituciones aseguradoras y prestadoras del Sistema General de Seguridad Social en Salud, adopten y apliquen un código de conducta y de buen gobierno que oriente la prestación de los servicios a su cargo y asegure la realización de los fines señalados en la ley.
47. Autorizar la constitución y/o habilitación y expedir el certificado de funcionamiento de las Entidades Promotoras de Salud del Régimen Contributivo y Subsidiado.
48. Autorizar el funcionamiento, las condiciones de habilitación y verificar las condiciones de permanencia que deben cumplir las Entidades Promotoras de Salud que surjan del Plan de Reorganización Institucional propuesto ante la Superintendencia Nacional de Salud.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

49. Revocar o suspender la autorización o habilitación de funcionamiento de las Entidades Promotoras de Salud, cuando la entidad incumpla los requisitos establecidos en la norma.
50. Autorizar el funcionamiento de las empresas de medicina prepagada y empresas de servicio de ambulancia prepagada y revocar o suspender cuando se infrinjan las normas de funcionamiento.
51. Conciliar de oficio o a petición de parte, los conflictos que surjan entre los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud, de que tratan los artículos 38 de la Ley 1122 de 2007 y 135 de la Ley 1438 de 2011 en los términos allí previstos.
52. Ejercer control posterior y selectivo sobre los programas publicitarios de los sujetos vigilados, con el fin de verificar que se ajusten a las normas vigentes, a la realidad jurídica, económica y social del servicio promovido y a los derechos de información debida.
53. Recaudar y administrar los recursos del Fondo Cuenta destinados a la financiación de los costos que demande el defensor del usuario en salud.
54. Promover los acuerdos de reestructuración de pasivos de los sujetos de inspección, vigilancia y control por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, de conformidad con lo establecido en la Ley 550 de 1999.
55. Ejercer inspección, vigilancia y control sobre el cumplimiento de las normas que impongan condiciones especiales para la atención de nuevas patologías, incluyendo las enfermedades mentales, catastróficas o de alto riesgo y las huérfanas, en el campo de su competencia y conforme a la normativa vigente.
56. Calcular, liquidar, recaudar y administrar los tributos a favor de la Superintendencia Nacional de Salud, que corresponda sufragar a las entidades sometidas a su inspección, vigilancia y control, de acuerdo con la normativa vigente.
57. Definir el conjunto de medidas preventivas para el control de los sujetos vigilados, así como los indicadores de alerta temprana y ejercer sus funciones de inspección, vigilancia y control sobre la materia, acordes con el Sistema General de Seguridad Social en Salud conforme a lo previsto en la normatividad vigente.
58. Las demás funciones que determine la constitución o la ley.

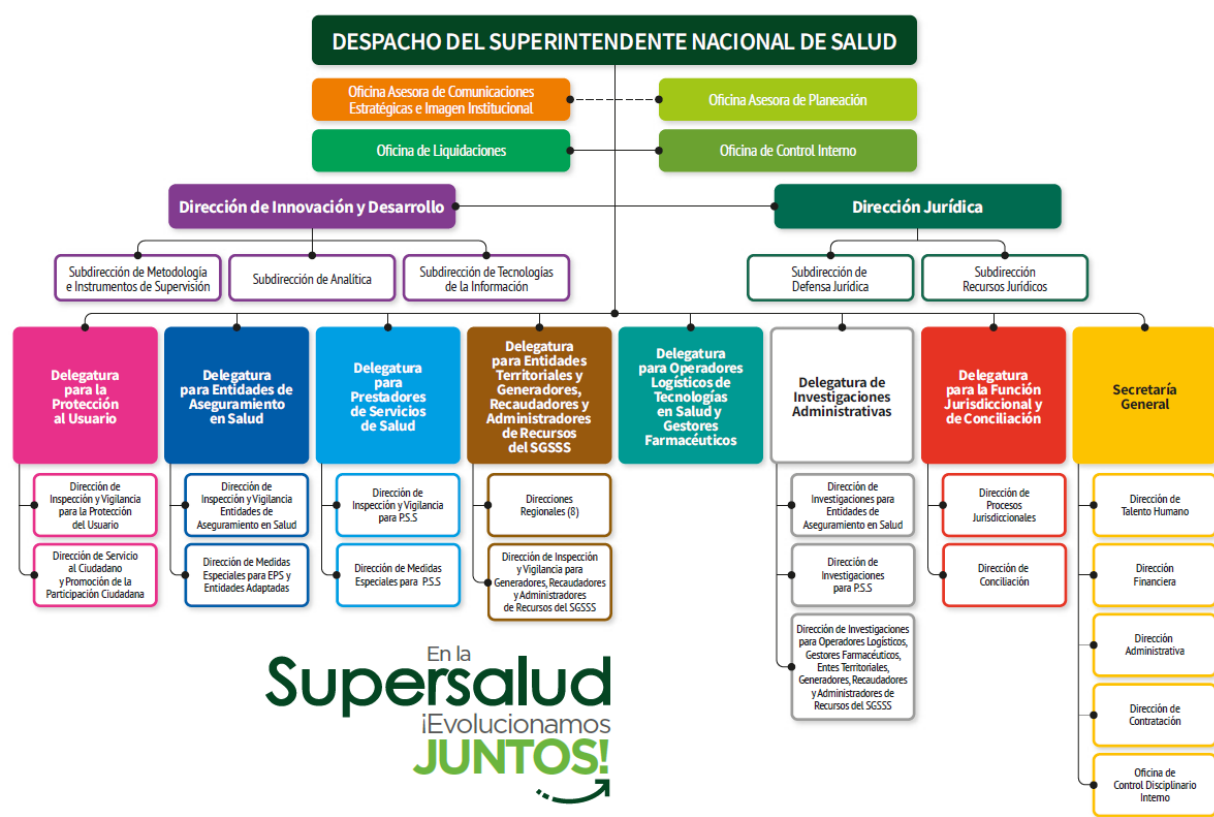
Estructura orgánica

Para el desarrollo de sus funciones, la Superintendencia Nacional de Salud se encuentra organizada en áreas misionales y de apoyo plenamente definidas, las cuales atienden a la estructura establecida mediante Decreto 1080 de 2021, por el cual se modificó su estructura.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2023

A continuación, se presenta organigrama en el cual se visualiza de forma gráfica la estructura y desagregación general de las dependencias principales de la Entidad.

Organigrama



Fuente: Página web institucional Supersalud.

Domicilio

El domicilio principal de la Entidad se ubica en la ciudad de Bogotá D.C., en la Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10, Centro Comercial Plaza Claro.

Adicionalmente, hace presencia a nivel nacional a través de: nueve (9) Oficinas Regionales así: Norte, sede Barranquilla; Andina, sede Medellín; Nororiental, sede Bucaramanga; Sur, sede Neiva; Occidental,

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

sede Santiago de Cali; Orinoquía, sede Yopal; Chocó, sede Quibdó; Riohacha, sede Riohacha y Centro, sede Bogotá D.C.; y 72 puntos de atención en determinadas ciudades capitales y municipios, ubicados en Casas del consumidor de la SIC², Centros regionales de atención y reparación a víctimas, Procuraduría General de la Nación, algunas Alcaldías y Gobernaciones.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Marco normativo contable

La Superintendencia Nacional de Salud atendiendo a la clasificación establecida en la Resolución 533 de 2015 y las normas que la modifican, emitidas por la Contaduría General de la Nación, prepara sus estados financieros bajo el marco normativo de Entidades de Gobierno.

Adicionalmente, la Superintendencia Nacional de Salud atendiendo lo establecido en el Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015, expedido por el Ministerio de hacienda y crédito público, registra la totalidad de los hechos financieros en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.

Dado que este aplicativo no abarca la totalidad de operaciones de control y registro financiero, como son: nómina; propiedad, planta y equipo; cuentas por cobrar, entre otras, se adelanta el registro de algunas operaciones a través de comprobantes manuales; al igual que para la reclasificación de asientos contables automáticos, de acuerdo con la realidad de la operación.

A partir del cierre contable del mes de octubre de 2023, se atiende la tipología de comprobantes manuales y sus descripciones establecidas mediante documento expedido por la Contaduría General de la Nación en noviembre de 2023.

La composición patrimonial corresponde a 100% público.

Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable

Administrativas

² SIC. Superintendencia de industria y comercio.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Consecuencia de la reestructuración de la Entidad, de acuerdo con lo establecido en los Decretos 1080 y 1081 de 2021 y el rediseño institucional resultante, mediante resolución número 20218000013221-6 de 2021 le fueron asignadas al Grupo de Contabilidad actividades netamente operativas relativas a la gestión de pagos como son, la digitación de información para el registro de cuentas por pagar y obligaciones en SIIF y las actividades relacionadas con preparación y presentación de declaraciones de impuestos territoriales y de información exógena, impactando el tiempo y capacidad de análisis requeridos frente a la información con incidencia contable a revelar en los Estados Financieros de la Entidad. Es preciso aclarar que la Circular Externa No. 004 de 2021, expedida por la Administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y las normas tributarias establecen como responsable de los impuestos al pagador de la Entidad o quien haga sus veces.

En la vigencia 2023 el grupo de contabilidad se vio afectado con la salida de dos profesionales especializados, perfiles que no fueron suplidos y que impactan en el desarrollo de actividades tanto operativas, como de análisis y gestión de la información a cargo.

Conciliación de Operaciones Recíprocas

Operaciones recíprocas

La Entidad controla los saldos en operaciones recíprocas de cuentas por cobrar, recursos y transacciones con el Ministerio de Hacienda, la Dirección del Tesoro Nacional – DTN y la adquisición de bienes y servicios a diferentes entidades públicas.

De las cuentas por cobrar, el grupo Control Financiero de Cuentas adelanta diferentes actividades tendientes a la conciliación con los vigilados. Estas consisten en circularización, teniendo al cierre de la vigencia que de los ciclos de circularización ejecutados durante el 2023. En la presente vigencia se recibieron respuestas de 318 vigilados, los cuales representan \$42.329.676.575 del total de saldos por conciliar por concepto de tasas, multas y contribución.

Adicionalmente, se implementaron acciones complementarias para alcanzar una conciliación efectiva con las entidades, que incluyeron llamadas telefónicas, correos electrónicos y acciones de reiteración de convocatorias a la conciliación; estas actividades enfocadas principalmente a las entidades con consolidado de saldos por cuantía de mayor representatividad y altos casos pendientes de conciliación.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Ante la nula respuesta a la convocatoria por parte de 365 entidades que representan \$25.683.380.169, se acudió a la Contaduría General de la Nación con el fin de generar estrategias de conciliación contando con su acompañamiento.

Esta actividad permitió identificar como causa principal de las diferencias presentadas desconocimiento o inconsistencia en el registro de las operaciones derivadas del giro de recursos provenientes del Ministerio de Salud Protección Social a la SNS y que se descuentan de los recursos del sistema de Régimen Subsidiado de cada municipio.

CUN

Con el Ministerio de Hacienda y la DTN, se hace cruce mensual, se determinan diferencias y se lleva un control continuo de los recursos administrados en el Sistema de Cuenta Única Nacional y otros hechos económicos.

Bienes y servicios

Con las entidades proveedores de bienes y servicios y otras de control, se lleva un reporte detallado por factura, fecha y discriminación de valores a reportar; es preciso anotar que con todos no se logra el cruce trimestral, incluso de parte de algunos no hay respuesta; así mismo con el fin de mantener controlados los saldos se revisan con el informe publicado por la Contaduría General de la Nación a través del SCHIP.

De Orden Operativo

Integralidad del sistema a nivel contable

Dadas las limitaciones en cuanto a los módulos de negocio integrados en SIIF, el registro de algunas operaciones y hechos económicos se realiza a través de comprobantes manuales; generando así reprocesos y riesgos inherentes al registro manual de operaciones.

Las limitaciones y deficiencias detectadas en el SIIF dentro de la operación del día a día son reportadas por evento mediante llamada a la línea soporte de atención telefónica dispuesta por el Ministerio de Hacienda. De acuerdo con el caso que se trate, son escaladas mediante la radicación de incidentes o la solicitud de acompañamiento presencial o vía teams, de acuerdo con los tiempos de atención establecidos por la administración SIIF.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Los procesos con incidencia contable no cubiertos por los módulos del SIIF, son administrados y controlados por las áreas respectivas, a través de aplicativos y bases de datos de alimentación manual, en los cuales se individualiza la información según se trate. Los procesos manejados bajo aplicativos o bases de datos son: cuentas por cobrar y sus cuentas conexas; propiedad, planta y equipo e intangibles; provisiones de nómina y gastos de personal; amortizaciones; litigios y demandas y cobro persuasivo y jurisdicción coactiva.

Atendiendo a la estructura operativa del SIIF, el proceso de reconocimiento de obligaciones para pago, genera actividades redundantes, como son: el registro de cuentas por pagar presupuestales y de obligaciones para pago, ambas actualmente a cargo del grupo de contabilidad, apartándose así de lo establecido en la Circular Externa 004 de 2021 emitida por la Administración SIIF, impactando la gestión del grupo de contabilidad principalmente en la realización de análisis oportunos y sus revelaciones.

Adicional a lo anterior, se identifica como deficiencia la imposibilidad de anular comprobantes contables dentro de un periodo determinado; con lo cual, en caso de requerirse modificar o corregir un registro dentro del mismo mes, se debe elaborar un comprobante nuevo.

En cuanto a reportes, se identifica la necesidad de desarrollos, tanto para los ya existentes, como nuevos, que permitan editarlos de tal manera que cada entidad pueda obtener la información pertinente y específica que requiera, con el fin de facilitar y agilizar los seguimientos y análisis internos que permitan dar mayor consistencia a las cifras en los estados financieros.

En las fechas de cierre mensual generalmente el SIIF presenta fallas de disponibilidad, incrementándose esta situación en los cierres presupuestal y contables de vigencia; generando traumatismo en el trámite de cuentas por pagar, registro de obligaciones y generación de pagos. Así mismo, algunos de los procesos de actualización y mantenimiento se adelantan en días y horarios críticos de cierre impactando negativamente en la operación al interior de la entidad.

A partir del cierre contable del mes de octubre de 2023, se atiende la tipología de comprobantes manuales y sus descripciones establecidas mediante documento expedido por la Contaduría General de la Nación en noviembre de 2023, situación que conllevó a ajustes en nuevas tablas de eventos contables en SIIF, cambios en la consulta de comprobantes contables manuales y llamadas permanentes a la administración SIIF y la Contaduría General de la Nación con el fin que incluyeran nuevos eventos inherentes a la operación de la entidad.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Finalizando la vigencia 2023 la Administración SIIF asumió a través de desarrollo propio la operación de validación de la facturación electrónica, impactando los tiempos de cargue, aprobación y disponibilidad para la gestión de radicación de documentos para pago de las diferentes obligaciones por adquisición de bienes y servicios; generando traumatismos la constitución de reservas presupuestales.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Marco Normativo, Estados Financieros y Período

Atendiendo a lo establecido en el Marco Conceptual para Entidades de Gobierno vigente, la información financiera de propósito general de la Superintendencia Nacional de Salud se presenta en el conjunto completo de estados financieros, el cual está conformado por la estructura de los estados financieros y las notas explicativas.

El periodo contable de los estados financieros presentados comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. Los estados financieros que componen este juego son: a) estado de situación financiera, b) estado de resultados del periodo, c) estado de cambios en el patrimonio y d) las notas a los estados financieros.

El reporte del Estado de Flujo de Efectivo para las entidades de gobierno, se prorroga de forma indefinida, de acuerdo con el artículo 1º de la Resolución CGN 283 de 2022, por tal motivo no componen el juego de Estados Financieros de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Entidad no agrega información, ni consolida información de otras entidades o cuentas especiales.

Presentación y Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros y las notas explicativas fueron presentados en sesión conjunta a la Dirección Financiera y el Secretaría General, suscribiendo acta AC-989, previo a su presentación al señor Superintendente Nacional de Salud para su aprobación y firma.

Dada la estructura y organización de la Entidad, los Estados Financieros no requieren ser aprobados por otra instancia superior.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Organización del proceso Contable

La organización y control de las operaciones financieras y contables están a cargo de la Dirección Financiera; dentro de sus funciones se encuentran las de preparar y presentar los estados financieros e informes contables que se requieran; para esto, se encuentra conformado el grupo de contabilidad, el que tiene a cargo, entre otras actividades, el análisis de los hechos económicos generados y reportados por diferentes áreas de la Entidad, para su correcta identificación, clasificación, medición, presentación y revelación, de tal manera que se reflejen correctamente en los estados financieros.

La gestión contable se apoya en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, provisto y administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo objetivo es brindar seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del presupuesto general de la nación, en tal sentido la información reportada por la Superintendencia Nacional de Salud es tomada fielmente de los libros de contabilidad que reposan en el SIIF, el cual constituye el sistema oficial cuyas transacciones se encuentran soportadas en cada etapa del proceso contable, tal como lo establece el artículo 34 del Decreto 2674 de 2012 compilado en el Decreto 1068 de 2015.

Dado que el SIIF no cuenta con módulos de administración, registro y control de propiedad, planta y equipo e intangibles, cuentas por cobrar, nómina y procesos litigiosos, se hace necesario el uso de aplicativos complementarios y bases de datos de apoyo. De acuerdo con lo establecido en el parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015 estos aplicativos y bases de datos se constituyen en auxiliares del macroproceso contable.

Los aplicativos actualmente utilizados como apoyo a la gestión contable son:

- ApliCA, para propiedad, planta y equipo e intangibles. Adquirido en convenio con el Ministerio de comercio, industria y turismo.
- Génesis, para cuentas por cobrar por concepto de tasa, contribución y multas. Desarrollo interno.
- Humano, para la liquidación de nómina, prestaciones sociales e información inherente a la administración y gestión del talento humano. Licencia adquirida a la firma Soporte Lógico y renovada anualmente.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

- eKogui, para litigios y demandas. Desarrollado y administrado por la Agencia de Defensa Jurídica del Estado.

La Entidad identifica las áreas fuente de información con incidencia contable y en trabajo conjunto estructura el Manual de Políticas Contables, en el que se establecen las actividades a adelantar por los responsables de la información contable, las características, forma y tiempos en que esta fluye hacia el área contable.

Con el fin de realizar seguimiento y control a procesos específicos se adelantan conciliaciones periódicas con las áreas a cargo, como son, cuentas por cobrar por ingresos no tributarios; cuentas por cobrar por incapacidades; provisiones de nómina; retenciones en la fuente y de ICA³; propiedad, planta y equipo e intangibles, efectivo y equivalentes del efectivo, litigios y demandas, entre otras.

Ejecución Presupuestal y Consolidación de Información Pública

La ejecución presupuestal de la Superintendencia Nacional de Salud se realiza a través de la posición 19-10-00 ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Así mismo, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 737 de 2013 clasificó a la Superintendencia Nacional de Salud como Entidad Contable Pública (ECP) bajo el código de consolidación de información pública (CHIP) 825900000 para transmisión de información. Finalmente, el Comité Técnico de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, mediante decreto 224 de 2021, asignó a la entidad el Código Único Institucional (CUIN) 31110000003515.

Cobertura

La Superintendencia Nacional de Salud no agrega, ni consolida en sus estados financieros información de otras entidades, fondos o cuentas especiales.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

³ Impuesto de industria y comercio

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Los estados financieros de la entidad son preparados de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente en materia contable pública, para el 2023 la Resolución 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, en cuanto a normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de entidades de gobierno; además del catálogo general de cuentas y el manual de políticas contables vigentes.

2.1. Bases de medición

Teniendo en cuenta que los valores de entrada para las operaciones son observables y específicos, la entidad ha adoptado como base de medición inicial y posterior para el registro de sus operaciones el costo. La aplicación de esta base no presenta excepción.

El registro de hechos económicos con incidencia contable y la preparación de los estados financieros de la Superintendencia Nacional de Salud se preparan bajo los siguientes principios:

- Entidad en marcha. Dada su naturaleza, se prevé que continuará su actividad dentro del futuro previsible, toda vez que no se encuentra en procesos de supresión, fusión, escisión o liquidación.
- Devengo. El reconocimiento de los hechos económicos se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el este incide en los resultados del periodo.
- Esencia sobre la forma. Las transacciones y otros hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica, la cual prima cuando exista conflicto con la forma legal que da origen a los mismos.
- Uniformidad. Los criterios de reconocimiento, medición y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Para la elaboración de los Estados Financieros, la Superintendencia Nacional de Salud utiliza:

- Moneda funcional: Peso colombiano (COP)
- Moneda de presentación: Peso colombiano (COP)
- Redondeo: Para el registro de la información en SIIF y transmisión CHIP, peso colombiano (COP) con dos decimales. Para la presentación y publicación de Estados Financieros: redondeadas al peso colombianos.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

- Materialidad: acuerdo el manual de políticas contables, la entidad establece los siguientes umbrales de materialidad:
 - Para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo: La Superintendencia Nacional de Salud reconocerá como propiedad, planta y equipo los bienes muebles que cumplan con las características y elementos de activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a veinte (20) unidades de valor tributario (UVT).
 - Para evaluación de indicios de deterioro de propiedad, planta y equipo: La Superintendencia Nacional de Salud solo evaluará si existen indicios de deterioro el valor de la propiedad, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a doscientas cincuenta (250) unidades de valor tributario (UVT).
 - Para efectos de preparación del formulario CGN2016C01 – Variaciones Trimestrales Significativas: La Superintendencia Nacional de Salud utiliza como nivel de materialidad variaciones superiores al 25% de los periodos comparados y que superen el 10% del saldo de la cuenta.

Materialidad

Se reconocerán y por tanto se registrarán en la contabilidad e incorporarán en los Estados Financieros de la Entidad, todos los hechos que tengan incidencia económica, independientemente de su cuantía, atendiendo en todos los casos a las normas de reconocimiento establecidas en el marco normativo para entidades de gobierno vigente.

El establecimiento del concepto de materialidad o importancia relativa está presente en todo el proceso de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros. De acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo Contable, *“la información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios”* y *“la información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios”*⁴

La materialidad es un aspecto específico de la entidad, basado en la naturaleza y magnitud de las partidas; es un criterio que se determina partiendo de las condiciones económicas y financieras de cada hecho registrado o a registrar. Por lo anterior, para determinar si una partida es material la Superintendencia Nacional de Salud no fija un determinado umbral o porcentaje, dado que no se considera un criterio

⁴ Resolución 211 de 2021. Anexo: Marco Conceptual para la preparación y presentación de información Financiera para Entidades De Gobierno. Contaduría General de la Nación.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

absoluto; para lo cual efectúa razonamientos diferenciados, incluyendo la naturaleza y función de cada partida y la trascendencia del elemento o hecho económico.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En caso de realizar operaciones en moneda extranjera, se utiliza la tasa representativa del mercado TRM para su respectiva conversión, vigente en la fecha de la operación.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el lapso comprendido entre el cierre de vigencia y la fecha de elaboración y preparación de los estados financieros de la Superintendencia Nacional de Salud con corte a 31 de diciembre de 2023 se establecen como hechos ocurridos después del periodo contable:

Que implicaron ajuste contable

En cumplimiento del principio de devengo y de lo establecido en el instructivo de cierre 001/2023 emitido por la Contaduría General de la Nación, se reconocieron hechos económicos, por el recibo de bienes y prestación de servicios de la vigencia 2023 por valor de \$3.600.923.596 a través de la funcionalidad de comprobantes contables manuales en SIIF.

Que no implicaron ajuste contable

Con ocasión del abono doble registrado a algunos funcionarios por el pago de nómina en noviembre de 2023 desde la Dirección del Tesoro Nacional, en la Superintendencia Nacional de Salud se adelantaron los descuentos a los funcionarios que por distintas razones no fue reversada la operación desde la entidad bancaria, con el fin de efectuar su reintegro en cumplimiento de la circular externa 039 del Ministerio de Hacienda del 7 de diciembre de 2023. Sin embargo, al cierre de enero de 2024 se encuentra pendiente por descontar y reintegrar la suma de \$5.908.832, según lo informado por el grupo de tesorería, proceso que surtirá efecto en el primer trimestre de 2024.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

2.5. Otros aspectos

Depuración de la información contable.

En ejercicio de la actividad de depuración permanente de la información contable, la Superintendencia Nacional de Salud a través de los comités de cartera y sostenibilidad contable adelanta el análisis y recomendación de partidas para depurar al señor Superintendente Nacional de Salud. Para el 2023, el consolidado de depuraciones recomendadas alcanza el valor de \$40.293.354.640.

Comité Técnico de Sostenibilidad Contable

En cumplimiento al anexo de la resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, la Supersalud ha implementado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como instancia asesora de la Entidad en procura de la generación de información contable confiable, relevante y comprensible.

Para el 2023 la Resolución vigente de conformación y funciones del comité es la 2021920030016695-6 de 2021.

En el 2023 se adelantaron dos sesiones ordinarias y una extraordinaria, de acuerdo con la necesidad identificada. Resultado de estas sesiones, atendiendo las recomendaciones efectuadas por el Comité, el Superintendente nacional de salud expidió las siguientes resoluciones:

SESIÓN	ACTA	FECHA	FICHA	VALOR	RESOLUCIÓN	FECHA RESOLUCIÓN
1	AC-837	4/05/2023	1	170.997.059	2023920030002811-6	12/05/2023
			2	618.845.049		
2	AC-913	18/09/2023	11	29.780.294	2023920030009065-6	31/10/2023
			12	3.831.898		
			13	630.734.261		
			14	135.812		
			15	2.113.848		
			16	31.653.789		
			17	9.744.370		
3	AC-952	30/11/2023	20	127.220.288	2023920030014481-6	15/12/2023
			21	5.920.788		

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

SESIÓN	ACTA	FECHA	FICHA	VALOR	RESOLUCIÓN	FECHA RESOLUCIÓN
			22	8.533.372		
			29	27.578.200		
			30	12.320.000		
			31	112.761.250		
			32	46.200.842		
			33	88.920.300		
TOTAL				1.927.291.421		

Comité de Cartera

Atendiendo a lo establecido en el decreto 445 de 2017, la Superintendencia Nacional de Salud constituyó el Comité de Cartera, al cierre de la vigencia 2023 se rige por lo dispuesto en la resolución 2021920060015459-6 de 2021.

En la vigencia 2023 el comité sesionó en 3 ocasiones, generando las siguientes resoluciones de depuración:

SESIÓN	ACTA	FECHA	FICHA	VALOR	RESOLUCIÓN	FECHA RESOLUCIÓN
1	AC-877	29/06/2023	3	80.538.420	2023920060004761-6	31/07/2023
			4	8.494.933.268		
			5	6.525.396.910		
			6	1.532.317		
			7	102.229.075		
2	AC-919	7/09/2023	8	17.166.670	2023920060008119-6	24/10/2023
			9	6.173.543		
			10	19.149.167		
3	AC-951	30/11/2023	18	14.390.408.666	2023920060014594-6	20/12/2023
			19	306.787.061		
			23	107.655.080		
			24	482.791.650		
			25	6.079.373.242		
			26	1.468.578.150		
			27	283.350.000		
TOTAL				38.366.063.219		

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Tratamiento de Datos Personales

En atención a lo establecido en las normas relacionadas con el tratamiento de datos personales, la información respecto de terceros y que considera sensible no se detalla a nivel de nombre y documento de identificación en las notas a los estados financieros.

En los casos en que se requiera información específica respecto de terceros, el interesado podrá solicitarla a la entidad, de acuerdo con las justificaciones que apliquen a cada caso.

La Superintendencia Nacional de Salud como entidad de carácter público, generador de políticas públicas a nivel nacional y garante de la protección de derechos fundamentales, tales como, el Habeas Data, la intimidad y el acceso a la información, le asiste la responsabilidad sobre el tratamiento de los datos personales que en el ejercicio de su actividad deban ser recolectados, almacenados, o para uso, circulación y supresión.

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

3.1. Juicios

La Superintendencia Nacional de Salud aplica juicios en los siguientes aspectos:

- Clasificación de las cuentas por cobrar en corriente y no corriente. Atendiendo a los factores que aplica el grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva, se equipara la clasificación corriente como cobrable y no corriente como difícil cobro.
- El procedimiento y fórmula aplicable a la estimación del deterioro de cuentas por cobrar se encuentra directamente relacionado con los factores de cobrabilidad establecidos por el grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva.
- Analizados el tipo de bienes de la Entidad y el uso de estos, se establece el método de línea recta para el cálculo de depreciación y amortización de bienes muebles e intangibles objeto de esta estimación.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

- Determinación de la existencia, o no, de indicios de deterioro de la propiedad, planta y equipo e intangibles, por parte del grupo de Recursos Físicos y de la Subdirección de tecnologías de la información.
- En provisiones y cuentas de orden por procesos litigiosos. se acoge la metodología establecida por el eKogui, de acuerdo con la Resolución 353 de 2016, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y reconoce los procesos por su valor indexado.

3.2. Estimaciones y supuestos

Deterioro de cuentas por cobrar

El cálculo del deterioro de cuentas por cobrar se realiza tomando la suma de la porción no cobrable de la cuenta por cobrar, más la diferencia entre el valor de la porción cobrable y su valor presente. Esto previo análisis de los factores de cobrabilidad, según el comportamiento de pago del deudor y el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. La estimación del deterioro corresponde a un menor valor de las cuentas por cobrar y afecta los gastos del período en la diferencia entre el período anterior y la presente vigencia.

Son objeto de estimación, cálculo y registro de deterioro las cuentas por cobrar por concepto de ingresos no tributarios (tasa, multas y contribución) e incapacidades. La determinación del valor del deterioro es realizada por los grupos: Control Financiero de Cuentas y Gestión de la Compensación e Historias Laborales respectivamente.

Procesos Litigiosos

Para los procesos litigiosos de la Superintendencia Nacional de Salud el grupo de Defensa Judicial de la Dirección Jurídica, como área fuente a cargo del control de los procesos a favor y en contra de la Entidad utiliza la metodología desarrollada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado a través de la herramienta eKogui, en la que se determina y califica el riesgo y se calcula el valor presente de las pretensiones en cada proceso.

De acuerdo con la calificación informada por el área fuente, los procesos se dividen en probables, posibles o remotos; registrándose así: probable, reconocimiento de una provisión; posible, como pasivo contingente en cuentas de orden. Sobre los procesos que lleguen a calificarse como remotos la entidad determinará la revelación al respecto.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Propiedad Planta y Equipo e Intangibles.

Mensualmente el grupo de Recursos Físicos de la Dirección Administrativa informa los valores determinados como depreciación y amortización de propiedad, planta y equipo e intangibles respectivamente, de acuerdo con los reportes generados por el aplicativo ApliCA.

De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables, la entidad ha establecido el método de línea recta para el reconocimiento del uso, desgaste y amortización en condiciones estables para este tipo de bienes e intangibles.

La Superintendencia Nacional de Salud evalúa la existencia de indicios de deterioro de la propiedad, planta y equipo e intangibles de acuerdo con base en lo indicado en el Manual de Políticas Contables.

Beneficios a empleados

Tomando como base la normativa respectiva al régimen prestaciones y salarial aplicable a los funcionarios públicos, la Dirección de Talento Humano mensualmente informa el valor de los beneficios a funcionarios causados. Este valor determina el ajuste en el pasivo correspondiente. Al finalizar la vigencia se consolidan las provisiones, con el fin de determinar el pasivo real causado, generando el ajuste final de consolidación.

3.3. Correcciones contables

Las áreas fuente de información con incidencia contable de la entidad, en desarrollo de la actividad permanente de depuración establecida en la resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, realizan seguimiento a las bases de datos y aplicativos auxiliares con el fin de identificar posibles ajustes; en caso de requerirse, se analiza su tratamiento, siendo algunos registrados en la subcuenta -Correcciones contables de un período anterior-, con base en lo establecido en el capítulo -Corrección de errores- de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para entidades de gobierno.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Adicionalmente, según el análisis previo efectuado, las recomendaciones de depuración aprobadas por los comités de sostenibilidad contable y de cartera y adoptadas por el Superintendente nacional de salud, son registradas como correcciones contables de períodos anteriores, evaluada su pertinencia.

En la vigencia 2023 no se observaron errores de periodos anteriores que requirieran reexpresión de manera retroactiva de la información comparativa, por no considerarse materiales.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Teniendo en cuenta el cometido estatal de la Superintendencia Nacional de Salud y al no contar con inversiones de administración de liquidez y títulos de deuda, la Entidad no se ve expuesta a riesgos financieros de mercado, de crédito o liquidez.

Con relación a las cuentas por cobrar, estas se encuentran expuestas a riesgos de no pago por parte de los deudores y de imposibilidad de cobro por diferentes factores asociados a estos; así como, por los diferentes aspectos de mercado que pueden afectar a los vigilados del sector salud; en consecuencia a este riesgo se calcula el deterioro de cuentas por cobrar, con el fin de reconocer el impacto financiero que podría generar la materialización del no pago de las obligaciones a favor de la Entidad. No obstante, la Superintendencia Nacional de Salud continúa mejorando la gestión de cobro en las diferentes etapas de la cartera, a través del Grupo de cobro persuasivo y jurisdicción coactiva.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

De acuerdo con lo establecido en el procedimiento de control interno contable expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN)⁵, la Superintendencia Nacional de Salud cuenta con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo para entidades de gobierno, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

⁵ Resolución 193 de 2016.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Durante el 2023 fue expedida la versión 7 de este manual el cual fue actualizado con el fin de acoger lo establecido por la CGN a través de la resolución 331 de 2022; con esta actualización normativa se revisa igualmente con las áreas fuente de información con incidencia contable con el fin de actualizar lo establecido en el manual a su realidad operativa.

El Manual de Políticas Contables fue adoptado mediante resolución 2023920030008118-6 de 2023 por el Superintendente Nacional de Salud.

Para el tratamiento de cuentas o aspectos no detallados o relacionados en el manual de políticas contables la entidad escala al marco normativo contable vigente, doctrina contable pública adoptada por el ente regulador en materia contable pública, al igual que en conceptos, guías, manuales y otros documentos de orientación. Para casos específicos se efectúan consultas directamente a la CGN y el tratamiento contable se aplica según lo conceptualizado, dado que sus conceptos tienen carácter vinculante para las entidades bajo su ámbito de aplicación.

Al ser el manual de políticas contables un documento controlado, este encuentra publicado en la página web de la entidad, y puede ser consultado en el siguiente enlace:

https://www.supersalud.gov.co/es-co/nuestra-entidad/estructura-organica-y-talento-humano/procesos#Default=%7B%22k%22%3A%22%22%2C%22%3A9226%7D#d4008dcf-9c81-4d04-905f-2d6193af8357=%7B%22k%22%3A%22Filename%3AGF*%22%2C%22s%22%3A31%2C%22%3A9226%7D#a4940e3c-5a39-4a12-bf6f-649b6a9dd220=%7B%22k%22%3A%22%22%2C%22%3A9226%7D#3115bdd5-0ebd-44d9-9e26-094ce3adbfa7=%7B%22k%22%3A%22%22%2C%22%3A9226%7D#0bb15b83-751b-4992-bda9-948a96241f75=%7B%22k%22%3A%22%22%2C%22%3A9226%7D

NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

A continuación, se relaciona el listado de notas que no aplican a la Superintendencia Nacional de Salud:

- Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

- Nota 8. Préstamos por Cobrar
- Nota 9. Inventarios
- Nota 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales
- Nota 12. Recursos Naturales No Renovables
- Nota 13. Propiedades de Inversión
- Nota 15. Activos Biológicos
- Nota 18. Costos de Financiación
- Nota 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda
- Nota 20. Préstamos por Pagar
- Nota 30. Costos de Ventas
- Nota 31. Costos de Transformación
- Nota 32. Acuerdos de Concesión - Entidad Concedente
- Nota 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones
- Nota 34. Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- Nota 35. Impuesto a las Ganancias
- Nota 36. Combinación y Traslado de Operaciones
- Nota 37. Revelaciones sobre el Estado Flujo de efectivo

ACTIVO

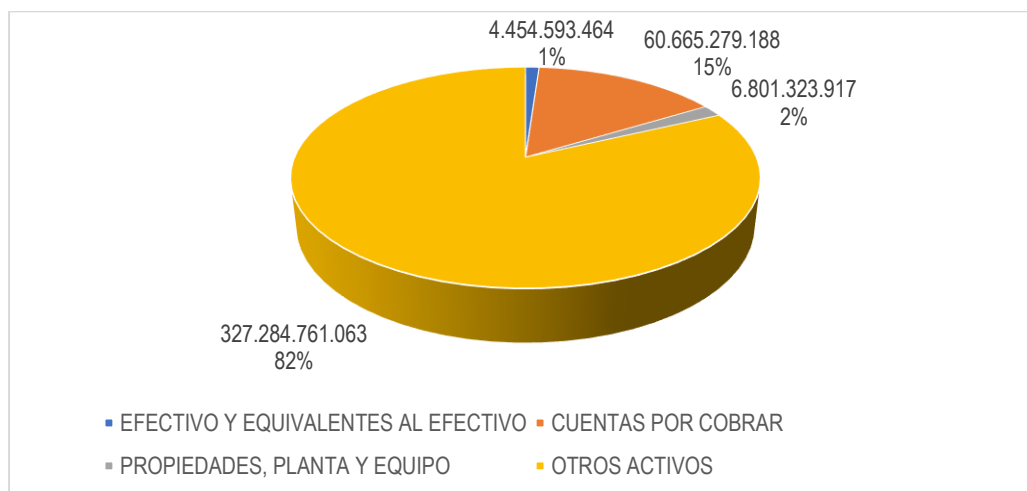
Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

A 31 de diciembre de 2023 este grupo de cuentas, agrupadas bajo la clase 1, se encuentran conformadas por los siguientes grupos:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS	399.205.957.631	382.208.081.820	16.997.875.811
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.454.593.464	3.484.130.150	970.463.314
Cuentas por cobrar	60.665.279.188	71.778.278.944	-11.112.999.756
Propiedad, planta y equipo	6.801.323.917	7.415.939.884	-614.615.967
Otros activos	327.284.761.063	299.529.732.843	27.755.028.220



El total del Activo a diciembre de 2023 asciende a \$399.205.957.631, el cual presenta incremento de \$16.997.875.811 con relación a diciembre de 2022, equivalente al 4%, representado principalmente por el incremento de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional, a través de la Cuenta Única Nacional por el recaudo de la contribución de la vigencia 2023.

El 82% del Activo a diciembre de 2023 corresponde a Otros Activos, los cuales ascienden a \$327.284.761.063, valor mayormente compuesto por recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional – CUN por \$301.321.542.391 y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales – FCEE, por valor de \$9.644.895.396, para un total de \$310.966.437.787; seguido de las Cuentas por Cobrar por valor de \$60.665.279.188 que representan el 15%, donde se resaltan los derechos que tiene la Entidad con los vigilados como resultado de tasas, contribución y multas en desarrollo de su función de IVC⁶; así

⁶ Inspección, vigilancia y control

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

mismo, la Propiedad, planta y equipo asciende a \$6.801.323.917 que corresponde al 2%; y finalmente, el Efectivo y equivalentes al efectivo que asciende a \$4.454.593.464 equivalente al 1%.

A continuación, se presentan las notas y revelaciones por cuenta:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa el valor de los fondos en efectivo de disponibilidad inmediata para la Entidad.

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo representan el 1% del total del activo con un saldo de \$4.454.593.464 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.454.593.464	3.484.130.150	970.463.314
Caja	0	0	0
Depósitos en instituciones financieras	4.454.593.464	3.484.130.150	970.463.314

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.454.593.464	3.484.130.150	970.463.314
Cuenta corriente	4.454.593.464	3.484.130.150	970.463.314

Al interior de la Superintendencia Nacional de Salud, el área fuente responsable de los registros e información correspondiente a los depósitos en instituciones financieras es el grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2023

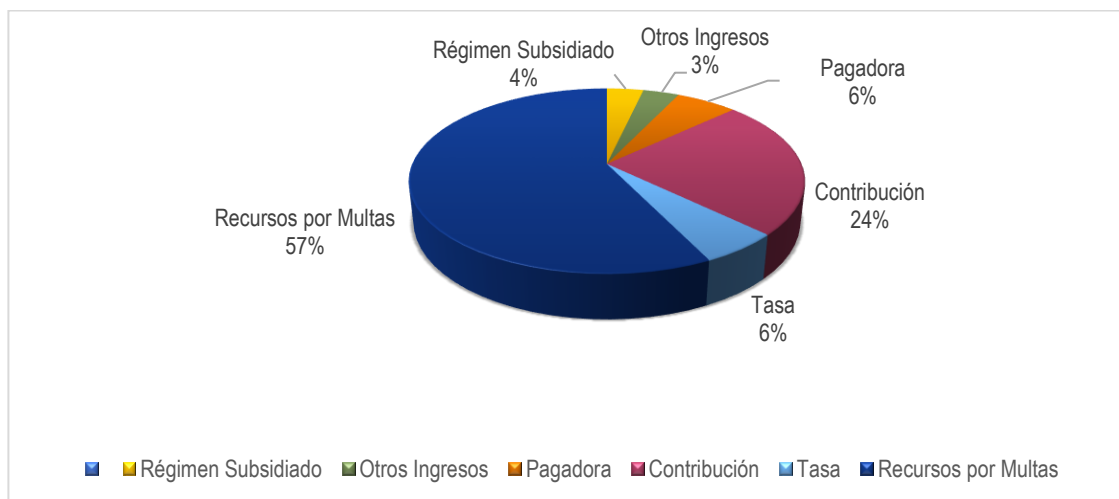
Para el recaudo de los ingresos aforados en la ley anual de presupuesto, la Superintendencia Nacional de Salud, tiene dispuestas cuentas bancarias según cada fuente específica de ingreso, lo que facilita la identificación y aplicación de los pagos recibidos en cada una de ellas; así mismo, tiene destinada una cuenta bancaria para el recaudo de Otros Ingresos y una cuenta Pagadora para la gestión de pago de obligaciones de aquellas cuentas que no es posible gestionar por medio de pago abono en cuenta dentro de Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF.

Reciprocidad bancaria

Durante el 2023 se mantuvo convenio de reciprocidad firmado con Bancolombia, sobre la prestación de servicios financieros. Con este acuerdo, los costos relacionados con la gestión de las cuentas bancarias de la Entidad se asumen con cargo al mismo.

Al finalizar la vigencia 2023, el valor de reciprocidad respecto de la volumetría mensual se mantuvo en un saldo promedio mínimo mensual de \$2.750.000.000. La referida volumetría, hace referencia a transacciones como: consignaciones nacionales referenciadas a través de código de barras, botones PSE, recaudo web, servicio web service, entre otros.

Saldo Cuentas Bancarias Corriente Superintendencia Nacional de Salud



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

A 31 de diciembre de 2023, el saldo total de las cuentas bancarias corrientes es de \$4.454.593.464, donde la cuenta denominada Recursos por Multas representa el 57%, por valor de \$2.549.418.080; Contribución representa el 24%, por valor de \$1.074.952.124; Cuenta Pagadora representa el 6%, por valor de \$265.757.888; Tasa IVC representa el 6%, por valor de \$249.027.837, Régimen Subsidiado representa el 4%, por valor de \$158.986.045 y Otros Ingresos representan 3%, por valor de \$156.451.490.

Los saldos de las cuentas corrientes de la Superintendencia Nacional de Salud con corte a 31 de diciembre de 2023 se detallan a continuación con sus respectivas variaciones:

Nombre Cuenta	Entidad Bancaria	Saldo a 31 Diciembre 2023	Saldo a 31 Diciembre 2022	Valor Variación	%
Cuenta Bancaria					
Régimen Subsidiado	Bancolombia	158.986.045	190.282.949	- 31.296.904	-3%
Otros Ingresos	Bancolombia	156.451.490	83.464.219	72.987.271	8%
Pagadora	Bancolombia	265.757.888	153.893.233	111.864.655	12%
Contribución	Bancolombia	1.074.952.124	680.438.575	394.513.549	41%
Tasa	Bancolombia	249.027.837	407.389.368	- 158.361.532	-16%
Recursos por Multas	Bancolombia	2.549.418.080	1.968.661.805	580.756.275	60%
Totales		4.454.593.464	3.484.130.150	970.463.314	100%

El incremento en el consolidado de cuentas bancarias de diciembre 2022 a diciembre 2023 es de \$970.463.314, siendo los más representativos los correspondientes a las cuentas bancarias Recursos por Multas y Contribución.

Estas variaciones, para el caso de Recursos por Multas del 60%, por valor de \$580.756.275 corresponde a consignaciones por concepto de títulos de depósito judicial aplicados en los últimos meses del año y que no se trasladaron a la Cuenta Única Nacional dado que se encontraban en proceso de aplicación y registro.

La cuenta de Contribución muestra un incremento del 41% por valor \$394.513.549 respecto a la vigencia 2022, correspondiente al recaudo recibido en los últimos meses del año por dicha fuente.

Por su parte, las cuentas de Tasa IVC y Régimen Subsidiado, reflejan una disminución del 16% y 3%, respectivamente, frente a los recaudos de 2022, esta situación se genera por la decisión de traslado de los recursos en cuenta que al cierre de la vigencia no han sido aplicados, es decir, estos recursos se encuentran constituidos como acreencias o anticipos.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Las variaciones que se reflejaron en las cuentas de Pagadora y Otros Ingresos de la Superintendencia, hacen parte de la dinámica normal de las mismas.

Conciliaciones Bancarias

En la Superintendencia Nacional de Salud, las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente por el grupo de Contabilidad, no obstante, el grupo Tesorería es el área responsable de aclarar el origen y adelantar las actividades para el registro y depuración de partidas conciliatorias.

Como resultado del proceso continuo de conciliación e identificación de registros en cuentas bancarias, se han reducido las partidas conciliatorias entre saldos en libros y extractos. Al cierre de la vigencia 2023 únicamente presenta partidas conciliatorias la cuenta corriente Pagadora, así:

ACREEDOR	CONCEPTO	VALOR PARTIDA CONCILIATORIA
Olga Lucia Daza Diaz Q.E.P.D	Tipo Giro Prima de Vacaciones	2.707.844
Olga Lucia Daza Diaz Q.E.P.D	Tipo Giro Sueldo Básico	2.171.561
Olga Lucia Daza Diaz Q.E.P.D	Tipo Giro Prima de Servicios	1.014.975
Olga Lucia Daza Diaz Q.E.P.D	Tipo Giro Servicios- B.Especial y Prima de Navidad	7.872.812
Olga Lucia Daza Diaz Q.E.P.D	Tipo Giro Indemnización por Vacaciones	3.993.871
Banco Agrario de Colombia	Pago Embargo Judicial Rosalba Asprilla	394.309
TOTAL		18.155.372

De este consolidado, \$17.761.063 corresponden a órdenes de pago por concepto de nómina de una funcionaria de la planta de personal, para las cuales al cierre de la vigencia no se recibió desde la Dirección de Talento Humano el respectivo acto administrativo que indicara el beneficiario, dado que se trata de una funcionaria fallecida. El acto administrativo se recibió en la Dirección Financiera el 30 de enero de 2024.

La partida conciliatoria restante, por valor de \$394.309, corresponde a acreedor de nómina por concepto de embargo judicial de una funcionaria, que no fue posible girar en la vigencia 2023 dado que no se contaba con la información requerida para el pago respecto al beneficiario por parte del Banco Agrario de Colombia y la Dirección de Talento Humano.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Respecto de la gestión efectuada sobre extensivas en SIIF, con corte al 31 de diciembre de 2023 se generó la legalización de las órdenes de pago que fueron recibidas con medio de pago traspaso a pagaduría en su totalidad a través de las órdenes de pago extensivas. Durante la vigencia 2023 se realizó seguimiento semanal sobre la gestión de las extensivas entre los grupos de Tesorería y Contabilidad.

CAJA MENOR

De acuerdo con las responsabilidades administrativas y misionales de la Superintendencia Nacional de Salud, se establece anualmente la constitución de fondo de Caja Menor para cubrir gastos generales de carácter urgente, de acuerdo con la normativa vigente, la cual se maneja a través de una cuenta bancaria. El grupo de Recursos Físicos de la Dirección Administrativa es responsable del manejo, la información, registro y soportes de las operaciones del fondo de caja menor, para lo cual se designa un cuentadante mediante acto administrativo.

La constitución del fondo de caja menor para la vigencia 2023 se realizó mediante acto administrativo 2023930020000354-6 del 27 de enero de 2023, *“Por medio la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de la Caja Menor de Gastos Generales en la Superintendencia Nacional de Salud para la Vigencia Fiscal 2023”*, por un monto de \$9.173.240.

Para la vigencia 2023, los rubros presupuestales y montos por los cuales se constituyó el fondo de caja menor para gastos generales de la entidad fueron:

CTA	SUBC	OBJG	ORD	SUB-ORD	DESCRIPCIÓN	VALOR ASIGNADO
02	02	01	003	002	pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados	\$ 1.316.520
02	02	02	006	003	alojamiento; servicios de suministros de comidas y bebidas	\$ 901.000
02	02	02	006	004	servicios de transporte de pasajeros	\$ 4.401.120
02	02	02	008	002	servicios jurídicos y contables	\$ 636.000
02	02	02	008	007	servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción)	\$ 1.696.000

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CTA	SUBC	OBJG	ORD	SUB-ORD	DESCRIPCIÓN	VALOR ASIGNADO
02	02	02	008	009	otros servicios de fabricación; servicios de edición, impresión y reproducción; servicios de recuperación de materiales	\$ 222.600
TOTAL						\$ 9.173.240

Durante la vigencia 2023 y de acuerdo con las necesidades identificadas en la Entidad, el fondo de caja menor fue objeto de adición en los siguientes rubros:

No.	Fecha	Resolución	Código rubro	Descripción	Monto
1	4/05/2023	2023930020002708-6	A-02-02-01-003-006	Productos de caucho y plástico	\$ 400.000
			A-02-02-02-008-005	Servicio de Soporte	\$ 100.000
2	22/06/2023	2023930020004072-6	A-02-02-02-006-007	Servicios de Apoyo al Transporte	\$ 800.000
			A-02-02-01-003-003	Productos de hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear	\$ 1.100.000
3	26/06/2023	2023930020004155-6	A-02-02-01-003-003	Productos de hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear	\$ 5.000.000
4	19/07/2023	2023930020004615-6	A-02-02-01-003-006	Productos de caucho y plástico	\$ 600.000
			A-02-02-02-006-009	Servicios de Distribución de electricidad, agua y Luz (Por Cuenta Propia)	\$ 200.000
5	31/07/2023	2023930020004756-6	A-02-02-02-010	Viaticos de los Funcionarios en Comisión	\$ 2.000.000
6	14/09/2023	2023930020005536-6	A-02-02-02-006-005	Servicio de transporte de Carga	\$ 500.000
Total adiciones					\$ 10.700.000

Adicionalmente, se presentó la siguiente modificación y traslado entre rubros, con el fin de atender las necesidades propias de la Superintendencia, mediante resolución 2023930020004756-6 del 31 de julio 2023, así:

No.	Fecha	Resolución	Código rubro	Descripción	Monto Inicial	Monto Traslado	Monto Final
-----	-------	------------	--------------	-------------	---------------	----------------	-------------

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

1	19/07/2023	2023930020004756-6	A-02-02-01-003-003	Productos de hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear	\$ 6.100.000	-\$ 2.600.000	\$ 3.500.000
			A-02-02-02-006-007	Servicios de Apoyo al Transporte	\$ 800.000	\$ 2.600.000	\$ 3.400.000

A continuación, se relaciona por rubro de gastos el consolidado de los recursos ejecutados por el fondo de caja menor durante la vigencia 2023:

RUBRO	NOMBRE	VALOR MENSUAL ASIGNADO VIGENCIA 2023	TOTAL EJECUTADO VIGENCIA 2023	% PARTICIPACIÓN EJECUCIÓN DEL GASTO
02-02-02-008-007-02-9	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTROS BIENES N.C.P.	\$ 1.696.000	\$ 9.568.788	39,29%
A-02-02-02-006-007	SERVICIOS DE APOYO AL TRANSPORTE	\$ 3.400.000	\$ 6.450.122	26,48%
02-02-01-003-003	PRODUCTOS DE HORNOS DE COQUE; PRODUCTOS DE REFINACIÓN DE PETRÓLEO Y COMBUSTIBLE NUCLEAR	\$ 3.500.000	\$ 2.496.330	10,25%
02-02-02-006-003-03	SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS	\$ 901.000	\$ 2.045.774	8,40%
02-02-01-003-006	PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO	\$ 1.000.000	\$ 1.209.416	4,97%
02-02-02-008-002-01	SERVICIOS JURIDICOS Y CONTABLES	\$ 636.000	\$ 951.965	3,91%
02-02-02-006-004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$ 4.401.120	\$ 796.574	3,27%
02-02-02-006-005-01	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA	\$ 500.000	\$ 403.577	1,66%
A-02-02-02-006-009	SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA (POR CUENTA PROPIA)	\$ 200.000	\$ 221.187	0,91%
A-02-02-02-008-005	SERVICIOS DE SOPORTE.	\$ 100.000	\$ 130.086	0,53%
02-02-01-003-002-06	SELLOS, CHEQUERAS, BILLETES DE BANCO, TÍTULOS DE ACCIONES, CATÁLOGOS Y FOLLETOS, MATERIAL PARA ANUNCIOS PUBLICITARIOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	\$ 1.316.520	\$ 81.770	0,34%
02-02-02-008-009-01	SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	\$ 222.600	\$ -	0,00%
02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	\$ 2.000.000	\$ -	0,00%
TOTALES		\$ 19.873.240	\$ 24.355.589	100,00%

El total de gastos de caja menor ejecutados durante la vigencia 2023 a través del fondo de caja menor es de \$24.355.589, dentro de este valor los rubros más representativos corresponden a: Mantenimiento y

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2023

reparación de otros bienes por \$9.568.788 con un porcentaje de participación de 39,29%; le sigue en su orden Servicios de apoyo al transporte por \$6.450.122 con un porcentaje de participación de 26.48% y, Hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear por valor de \$2.496.330 equivalente a un 10.25% de participación.

Legalización y Cierre de Caja Menor

El fondo de caja menor fue legalizado al cierre de la vigencia 2023, el valor del reintegro final de los recursos fue de \$19.873.240, realizado según resolución 2023930020014716-6 del 26 diciembre de 2023, este reintegro fue debidamente conciliado entre los grupos de Recursos físicos y Contabilidad.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos a favor de la Superintendencia Nacional de Salud en desarrollo de sus actividades de cometido estatal, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Composición

Incluye los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como tasas, multas, sanciones disciplinarias y contribuciones. Adicionalmente lo que corresponde a sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.

En otras cuentas por cobrar se encuentran las generadas por incapacidades o licencias y aquellas no catalogadas en otras subcuentas de este código.

Las condiciones de las cuentas por cobrar son determinadas dependiendo de la naturaleza o fuente que le dio origen, basándose en la normatividad vigente que regula las mismas.

Las cuentas por cobrar representan el 15% del total de activo con un saldo de \$60.665.279.188 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	60.665.279.188	71.778.278.944	-11.112.999.756
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	112.016.267.461	90.325.925.816	21.690.341.645
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	23.150.814	39.960.835	-16.810.021
Otras cuentas por cobrar	744.479.948	841.053.037	-96.573.088
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	71.716.321.995	112.109.370.450	-40.393.048.455
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-123.834.941.031	-131.538.031.194	7.703.090.163
Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-123.666.668.169	-131.324.424.351	7.657.756.182
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-168.272.862	-213.606.843	45.333.981

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	111.830.759.375	0,0	111.830.759.375
Tasas	6.824.869.832	0,0	6.824.869.832
Multas superintendencias	101.171.480.284	0,0	101.171.480.284
Contribuciones	3.834.409.259	0,0	3.834.409.259

7.1.1 Tasas, multas y contribuciones.

El área encargada del control y seguimiento de las cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación por concepto de tasa, multas a vigilados y contribuciones, es el grupo de Control financiero de cuentas adscrito a la Dirección Financiera; quien, a través del aplicativo Génesis registra el

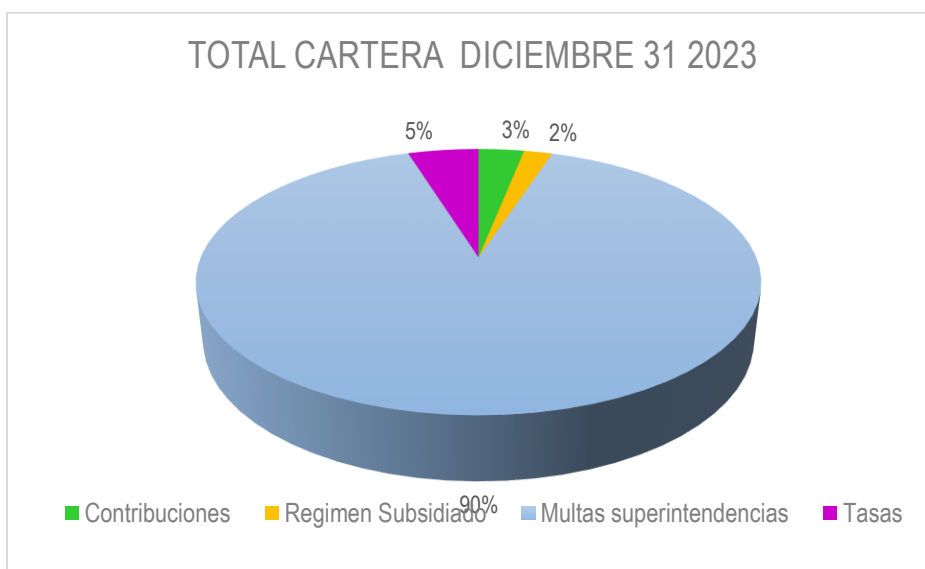
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

detalle de las operaciones y suministra información masiva que es incorporada en el aplicativo SIIF Nación.

Los movimientos y registros que afectan las cuentas por cobrar son conciliados mensualmente entre los grupos de Control financiero de cuentas, Cobro persuasivo y jurisdicción coactiva, Tesorería y Contabilidad.

Los deudores de la SNS se originan principalmente en los ingresos con aforo presupuestal derivados del cumplimiento de su cometido estatal, esto es, tasa de IVC (con vigencia de aplicación hasta el año 2019), la contribución que sustituyó el cobro de Tasa de IVC a partir de la vigencia 2020 y las multas impuestas en ejercicio de su función sancionatoria.

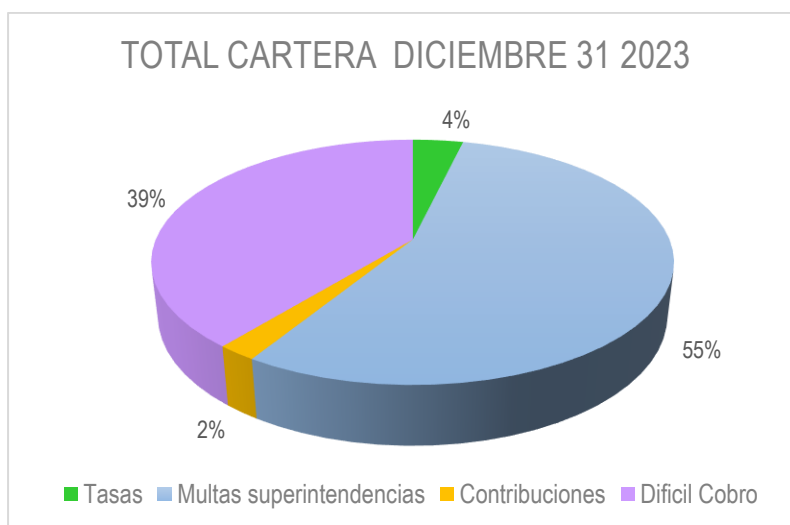
De acuerdo con los reportes generados por el aplicativo Génesis, al cierre de la vigencia 2023, las cuentas por cobrar por tasa, régimen subsidiado, multas y contribución ascienden a \$183.505.333.358, donde el 90% corresponde a multas a vigilados por \$165.404.372.392; 5% por concepto de tasa por \$8.858.972.3836; 3% a contribución por \$5.674.282.337 y 2% a régimen subsidiado por \$3.568.706.250, así:



A 31 de diciembre de 2023, las cuentas por cobrar consolidadas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por multas y aquellas de difícil cobro por los mismos conceptos, presentan un saldo de

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

\$183.547.081.370, de las cuales el 39% de las cuentas por cobrar están clasificadas como cartera de difícil cobro por valor de \$71.716.321.995; el 55% corresponde a las cuentas por cobrar de la fuente sanciones por monto de \$79.945.569.938; el 4% de tasa y régimen subsidiado por un monto \$ 12.427.069.250 y contribución con una participación del 2% por valor de \$5.715.504.860, así:



La siguiente tabla muestra la relación de los saldos por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y el comportamiento del deterioro acumulado en la vigencia 2023, respecto la cartera corriente de la entidad el cual equivale al 52% del total

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	111.830.759.375	0	111.830.759.375	51.133.758.731	12.046.158.577	4.958.766.998	58.221.150.310	52	53.609.609.064
Tasas	6.824.869.832	0	6.824.869.832	13.288.992.744	1.322.859.069	4.401.290.124	1.177.663.049	75	1.718.807.701
Multas	101.171.480.284	0	101.171.480.284	115.430.279.647	25.802.083.318	29.985.436.438	26.333.187.489	52	48.677.883.047
Contribuciones	3.834.409.259	0	3.834.409.259	2.605.151.960	686.190.753	1.082.162.761	200.177.448	16	3.212.918.316

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Al cierre de la vigencia 2023, se presenta diferencia entre los saldos de los aplicativos Génesis y SIIF Nación equivalente al 0,023% del total de las cuentas por cobrar consolidadas, debido a que el día 29 de diciembre de la misma vigencia, se registraron recaudos de vigilados a través del sistema electrónico de pagos PSE, por valor total de \$41.748.007 que fueron aplicados con la misma fecha en Génesis a diferentes obligaciones y conceptos; sin embargo, en SIIF fueron reconocidos en la siguiente vigencia, toda vez que el extracto de la entidad bancaria reflejó estos movimientos el 02 de enero de 2024. A continuación, se presenta detalle por concepto de los pagos que conforman la diferencia:

CONCEPTO	VALOR RECAUDO
Tasas	390.620
Multas superintendencias	134.866
Contribuciones	41.222.521
Total Recaudo	41.748.007

Análisis de cartera Superintendencia Nacional de Salud

Las condiciones relevantes de la cartera a favor de la SNS por cada fuente con aforo presupuestal en el ingreso, particularidades de su operación y control, según sus características y contexto específico durante la vigencia 2023, se presentan así:

Multas

El marco normativo aplicable a la fuente sanciones comprende: Ley 1949 de 2019, Leyes 1437 y 1438 de 2011 - Ley 1122 de 2007 y anteriores.

El recaudo de las cuentas por cobrar por sanciones se divide según su beneficiario en: ADRES⁷ (antes Fosyga), Tesoro Nacional y Superintendencia Nacional de Salud; sin embargo, en los saldos financieros de la SNS no se presentan los valores relacionados con cartera a favor de la ADRES en aplicación del

⁷ Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

concepto 20152000042801 de la Contaduría General de la Nación CGN que conceptuó no incluirlos por no representar derechos que modifiquen el patrimonio de la entidad.

En la siguiente tabla se muestran los valores liquidados por concepto de sanciones bajo cada marco normativo:

Marco Normativo	Valor Liquidado	%
ley 1949	28.024.368.160	86%
ley 1438	760.572.360	2%
ley 1437	3.963.000.000	12%
Total General	32.747.940.520	100%

Durante la vigencia 2023 se obtuvo un recaudo efectivo de \$3.058.188.926 correspondientes a obligaciones liquidadas bajo la Ley 1949 de 2019, \$855.000.000 a obligaciones liquidadas bajo la Ley 1437, y \$354.101.120, a obligaciones liquidadas bajo la Ley 1438, logrando un recaudo total efectivo por valor de \$4.267.290.046.

A continuación, se muestra por monto acumulado las multas liquidadas que adquirieron firmeza por cada vigencia, su evolución en cuanto a recaudo, saldo en cuentas por cobrar y participación dentro del valor liquidado, siendo el año 2023 el año representativo dentro de las vigencias analizadas con una participación de 87%.

	Vigencia de la firmeza	Valor Liquidado	Recaudo	Saldo Capital	Participación % Vigencia
Sanciones SNS	2019	49.690.000	49.690.000	0	0%
	2021	351.121.200	17.556.060	333.565.140	1%
	2022	3.641.145.940	354.101.120	3.287.044.820	12%
	2023	28.755.673.380	3.845.942.866	24.529.650.514	87%
Total General		32.797.630.520	4.267.290.046	28.150.260.474	100%

La información financiera aportada es extraída de los reportes de cierre del aplicativo de cartera Génesis, junto con la información y solicitudes suministradas por parte de la Delegatura de Investigaciones Administrativas.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

La Superintendencia Nacional de Salud realiza constantemente procesos de conciliación de cartera; este proceso de conciliación avanza en la medida en la que se logra el estudio de los deudores, labor conjunta entre los grupos: Control Financiero de Cuentas y Cobro Persuasivo y de Jurisdicción Coactiva.

Tasa

Teniendo en cuenta el cierre de brechas durante la transición entre la liquidación de Tasa a Contribución, según lo estipulado en el Plan Nacional de Desarrollo en su artículo 76, y considerando las acciones de mejora planificadas por la Entidad para los años 2022 y 2023, se han llevado a cabo liquidaciones adicionales de Tasa correspondientes a los periodos 2015 a 2019. Estas liquidaciones adicionales se han aplicado a aquellos casos cuya liquidación no formó parte del proceso masivo de liquidación debido a la falta de presentación oportuna de la información requerida.

Comparativo - Estado de las liquidaciones adicionales 2022 Vs 2023

CONCEPTO	2022	%	2023	%	VARIACIÓN
Valor Liquidado	306.135.522	100%	65.239.769	100%	- 240.895.753
pagado	214.113.009	70%	30.254.075	46%	- 183.858.934
Con Recurso	58.963.046	19%	-	0%	- 58.963.046
revocado	-	0%	-	0%	-
sin Notificar	1.173.538	0%	-	0%	- 1.173.538
Cancelado	-	0%	-	0%	-
Otros conceptos	2.368.838	1%	-	0%	- 2.368.838
En cobro	29.517.091	10%	34.985.694	54%	5.468.603

Como se evidencia en el anterior cuadro, las liquidaciones por concepto de tasa han disminuido en la vigencia 2023 respecto a la vigencia 2022 y el avance del cobro de estas se ha tornado menos dinámico, persistiendo un saldo equivalente al 54% de las obligaciones en proceso de cobro correspondientes a 2023 en comparación con el 10% de la vigencia 2022.

Así mismo, continúan \$2.368.838 en otros conceptos con representación menor al 1% sobre los cuales cursa un estudio de cumplimiento de condiciones del título; las obligaciones con estado en recurso (4 casos) persisten en estudio y en términos de respuesta por parte de la Dirección Jurídica relacionados con los recursos de reposición interpuestos sobre el cobro de la Tasa.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2023

Durante la vigencia 2023 no se presentaron revocatorias a los recursos interpuestos sobre actos administrativos; finalmente, teniendo en cuenta los tiempos de notificación según la Ley 1437 de 2011, artículo 66, a 31 de diciembre de 2022 persisten en trámite 3 obligaciones por valor de \$1.173.538, las cuales se encuentran en términos para cumplir el tiempo de ejecutoria y dar paso a constituirse como cartera cobrable.

En la comparación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de tasa para las vigencias 2023 vs 2022 se evidencia disminución, originada por el recaudo durante el 2023 producto de aplicación de Títulos de Depósito Judicial y el pago directo por parte de los deudores. De igual manera, las depuraciones recomendadas por los comités de cartera y de sostenibilidad contable aprobadas por el Superintendente Nacional de Salud y diferentes ajustes presentados.

Contribución

En virtud de lo dispuesto en el artículo 76 de la Ley 1955 de 2019, a partir del 2020 entró en aplicación la fuente Contribución para la Superintendencia Nacional de Salud, la cual es monitoreada y controlada por el grupo Contribución y Apoyo Técnico adscrito a la Dirección Financiera.

Comportamiento de la liquidación general y su recaudo 2022-2023

CONCEPTO	2022	%	2023	%	VARIACIÓN
Valor Liquidado	91.737.202.369	100%	113.854.331.922	100%	22.117.129.553
Pagado	83.135.562.463	91%	110.009.312.436	97%	26.873.749.973
En Inconformidad	10.780.394	0,01%	-	0,00%	- 10.780.394
Revocado	0	0%	0	0%	-
Sin Notificar	0	0%	0	0%	-
Cancelado	350.641.165	0,38%	8.553.372	0%	- 342.087.793
Otros conceptos	5.766.903.938	6,29%	1.012.034.858	1%	- 4.754.869.080
En Cobro	2.473.314.409	3%	2.824.431.256	2%	351.116.847

La liquidación de Contribución al cierre de la vigencia 2022 ascendió a \$91.737.202.369, correspondiente a 7.912 recibos, para la vigencia 2023 ascendió a \$113.854.922, correspondiente a 7.848 recibos, se evidencia un incremento del 24% y un valor de \$22.117.129.553.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2023

Respecto del recaudo alcanza el 91% por valor de \$83.135.562.463 sobre la facturación general al cierre de la vigencia 2022 y del 97% por \$110.009.312.436 al cierre de la vigencia 2023.

El saldo por valor de \$2.824.431.256 correspondiente al 2% del total de la cartera, compuesto por 640 obligaciones que continúan en gestión de cobro, fue trasladado durante la vigencia al grupo de Cobro Persuasivo y de Jurisdicción Coactiva, para la respectiva gestión.

Régimen Subsidiado

El saldo de las cuentas por cobrar para la fuente Régimen Subsidiado corresponde a obligaciones generadas en el marco de la Ley 1122 de 2007, la cual establece en el artículo 13, literal e), que en relación con el flujo y protección de los recursos del régimen subsidiado *“los municipios y distritos destinarán el 0,2% de los recursos del régimen subsidiado, para que la Superintendencia Nacional de Salud ejerza inspección, vigilancia y control en las entidades territoriales”*. De este ejercicio se generaron liquidaciones por cada municipio y frente a ello las acciones de cobro respectivas, persistiendo aún saldos en cuentas por cobrar.

Con la expedición de la ley 1438 de 2011 se modifica en el artículo 31, es decir, el mecanismo de recaudo y giro de recursos del régimen subsidiado. Actualmente la SNS recibe estos recursos directamente del Ministerio de Salud y Protección Social, a través de la ADRES, suprimiendo así la constitución de la cartera individual por este concepto y su proceso de cobro.

Para el cierre de la vigencia del 2023 la fuente Régimen Subsidiado tiene participación de 2% sobre el total de la cartera por valor de \$3.568.706.250.

Al comparar el saldo de las cuentas por cobrar a diciembre de 2023 por valor de \$3.568.706.250 frente al cierre de la vigencia del 2022 por valor de \$3.575.755.189, se evidencia disminución del 0.2%, generado por efecto del recaudo de la vigencia por valor de \$7.048.939 producto de aplicaciones de Títulos de Depósito Judicial y un reducido índice de pago directo por parte de las entidades.

Distribución de las cuentas por cobrar – Gestor de Cobranza

Atendiendo a la estructura de la Entidad, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1080 de 2021 y las resoluciones internas de asignación de funciones a cada dependencia, la responsabilidad en la gestión de

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

cobranza se encuentre distribuida entre el grupo Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva de la Dirección Financiera y la Subdirección de Defensa Jurídica adscrita a la Dirección Jurídica.

Dentro de las acciones realizadas por los grupos de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva y Control Financiero de Cuentas, durante la vigencia 2023 se caracterizó la cartera en condiciones especiales o procesos concursales, siendo las más representativas la siguientes:

- Liquidación forzosa para liquidar
- Intervención forzosa administrativa con fines de administración
- Ley 550 - reestructuración de pasivos
- Régimen para la liquidación de las entidades públicas del orden nacional - Decreto 254 de 2000.

Clasificación de la cartera Ley 550

El lineamiento actual del responsable para el cobro de la cartera de entidades inmersas en procesos de reestructuración según Ley 550, es que las cuentas por cobrar surgidas antes del inicio de la negociación del acuerdo deben ser reportadas a la Dirección Jurídica, y las surgidas con posterioridad al inicio, estarán a cargo del grupo de trabajo Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva.

Condiciones especiales de cartera Grupo Cobro persuasivo y jurisdicción coactiva

A 31 de diciembre de 2023 se identifica la cartera de conceptos especiales por valor total de \$74.447.795.769 relacionados en la siguiente tabla.

CONCEPTO ESPECIAL/TIPOLOGIA	VALOR
Cancelación por Muerte	56.765.150
Depuración Costo – Beneficio	704
En liquidación No ordenadas	7.075.728.143
Intervención forzosa administrativa para Administrar (ordenada)	3.007.163.180
Intervención forzosa administrativa para liquidar (Ordenada)	4.062.115.459
Ley 1116 y EOSF DECRETO LEY 663 DE 1993	49.633.977.147
Ley 1116/2006 Régimen de insolvencia	347.506.896
Ley 1966 de 2019 Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	55.370.621
ley 500	4.308.506.606

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO ESPECIAL/TIPOLOGIA	VALOR
Ley 550 de 1999 Acuerdo Reestructuración de Pasivos	3.467.845.319
Liquidadas mediante Decreto Ordenanza	571.053.045
Reconstrucción expediente	224.205.379
Revocatoria para causar en enero 2024	346.127.250
Otras Causales	1.291.430.871
TOTAL	74.447.795.769

Dentro de los conceptos especiales, con el mayor porcentaje de participación se encuentran los vigilados acogidos a la ley 1116 y decreto ley 663 de 1993, por valor de \$49.633.977.147 con una participación de 67%.

7.1.2 Sanciones Disciplinarias

Las sanciones disciplinarias impuestas por la Entidad se originan principalmente por infracción a la norma, generando un fallo disciplinario que implica una sanción pecuniaria, la cual, es considerada por el Superintendente Nacional de Salud en uso de sus facultades legales.

En el año 2023 no se presenta variación. El saldo corresponde a la sanción impuesta a exfuncionario, según auto 266 de 2021 dentro del proceso disciplinario NRCD 1611007 por valor de \$40.521.865, equivalentes a siete (7) meses de salario devengado por el exfuncionario para el mes de octubre del año 2014.

7.1.3 Sanciones Contractuales

Al celebrarse un contrato estatal, se debe dar cumplimiento de las obligaciones adquiridas por las partes, en caso de no evidenciarse este cumplimiento por parte del contratista, la Entidad actuará e iniciará el procedimiento administrativo sancionatorio, en virtud de lo dispuesto en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011, el cual le da la potestad para imponer una sanción en aras de garantizar los fines del Estado.

Durante el 2023, de acuerdo con lo reportado por la Dirección de Contratación, se registran en total tres sanciones por este concepto, correspondientes a:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

- Depósito Industrial S.A.S, resolución No. 2022940010005354-6 del 17 de agosto de 2022 mediante la cual se resuelve una actuación administrativa sancionatoria del Contrato de Compraventa No. 108 de 2022 en la que se impone una sanción por la suma de \$3.344.511 teniendo en cuenta su calidad de deudor solidario y garante, en virtud de la póliza de cumplimiento No. 45-44-101139989.
- Unión Temporal Supersalud 2016, resolución No. 008265 del 12 de julio de 2018 por medio de la cual la entidad declaró el incumplimiento parcial del Contrato de Compraventa No. 247 de 2016 e impuso como sanción la suma de \$93.658.047 acto administrativo que se confirmó mediante Resolución No. 8690 del 19 de julio de 2018.
- Compañía Industrial y Mantenimiento Automotor – CIMA SAS, resolución No. 236 de 2020 por la cual se liquida unilateralmente el Contrato de Prestación de Servicios No. 97 de 2019 e impuso como sanción la suma de \$51.646.577 memorando radicado No. 202082100146173 del 26 de octubre de 2020.

Las anteriores sanciones suman \$148.649.135, las cuales, dentro de la vigencia 2023 se han disminuido a \$144.986.221 debido a la gestión que se encuentra realizando el grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva de la Dirección Financiera de la Entidad.

7.2 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.

Las costas procesales por cobrar son aquellas erogaciones económicas que debe asumir la parte que resulte vencida en un proceso judicial y que son determinadas e impuestas por un juzgado en ejercicio de sus facultades legales. Son fallos a favor, posterior a una demanda impuesta, es decir, el juez niega las pretensiones de la demanda a la parte demandante, condena y ordena cancelar un valor concreto por ese concepto.

Atendiendo a lo establecido en el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias emitida por la Contaduría General de la Nación, se han venido registrando las costas procesales de acuerdo con lo informado por la Dirección jurídica.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

La variación con respecto a la vigencia 2022, corresponde a la contabilización de nuevas costas procesales equivalentes a \$13.189.978 y al recaudo de un proceso judicial anterior por valor de \$30.000.000. Este proceso continúa siendo gestionado por el Grupo de Cobro Coactivo con el fin de hacer efectivo el pago de estas sanciones.

7.3 Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las desagregadas en otras cuentas por cobrar dentro del Catálogo General de Cuentas.

A 31 de diciembre de 2023 su saldo es \$744.479.948, compuesto por: Pagos por cuenta de terceros (incapacidades y licencias) por \$688.091.690 y Otras cuentas por cobrar, por mayores valores pagados a funcionarios en gestión de nómina por \$36.347.529 y por mayor valor pagados por intereses en sentencias en contra de la Entidad por \$20.040.729

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	535.408.684	209.071.264	744.479.948	213.606.843	46.233.165	899.184	258.940.824	35%	485.539.124
Pago por cuenta de terceros	514.011.819	174.079.871	688.091.690	213.606.843	46.233.165	899.184	258.940.824	38%	429.150.866
Otras cuentas por cobrar	21.396.865	34.991.393	56.388.258	0	0	0	0	0%	56.388.258
Mayores, valores pagados a funcionarios e intereses por sentencias	21.396.865	34.991.393	56.388.258	0	0	0	0	0%	56.388.258

7.3.1 Pago por Cuenta de Terceros

Los pagos por cuenta de terceros registran lo correspondiente a incapacidades y licencias de maternidad y paternidad reconocidas a los funcionarios de la Supersalud, de acuerdo con los soportes

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

allegados por éstos y que se encuentran pendiente por pagar por los aseguradores (EPS⁸/ARL⁹), actualmente corresponden a 14 terceros, personas jurídicas nacionales.

La información correspondiente a este concepto se encuentra a cargo de la Dirección de Talento Humano, dependencia encargada de la determinación correcta de los factores para liquidación de las incapacidades y licencias y de la identificación de los mayores o menores valores resultantes en su cálculo.

En cuanto al número de incapacidades reconocidas según los actos administrativos emitidos, durante la 2022 alcanzaron 602, mientras que en la vigencia 2023 alcanzaron 565, disminuyendo en 6%.

Durante el año 2023 se adelantaron actividades tendientes a la conciliación, cobro y verificación de saldos con los aseguradores, consistentes en:

- Circularización individualizada con el fin de obtener información de aquellas incapacidades que no fueron reconocidas para establecer el motivo del no pago y poder subsanar algún inconveniente presentado en la radicación de la incapacidad. Adicionalmente, detectar pagos efectuados por las entidades aseguradoras que no han sido registrados en la base de datos de la Dirección de Talento Humano.

Adicionalmente se ha implementado el desarrollo de las siguientes actividades, con el fin de controlar los saldos y terceros correspondientes a este concepto:

- Validación en las plataformas Web de las EPS y ARL, con el fin de verificar los pagos de prestaciones económicas (licencias e incapacidades).
- Remisión por parte de la Dirección de Talento Humano a los grupos de Tesorería y Contabilidad, del discriminado de pagos por concepto de incapacidades por tercero asegurador, para que se efectúe el descargue respectivo en el SIIF.
- Remisión a la Dirección Jurídica de los casos negados por los aseguradores, de tal manera que se inicie la acción judicial respectiva.

Se identifican como causales por las que las EPS y ARL pueden determinar el no pago de las licencias e incapacidades, principalmente las siguientes razones:

- La incapacidad fue suscrita por un médico que no hace parte de la red de servicios.

⁸ Empresa promotora de salud

⁹ Administradora de riesgos laborales

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

- No cumple con las semanas mínimas de cotización.
- No realizó la transcripción en el tiempo establecido por el ente asegurador.
- Para el caso de las licencias de maternidad, no se aporta el número semanas de gestación al momento del parto.

7.3.2 Otras cuentas por cobrar

Hacen parte de estas cuentas, los saldos de reintegro de pagos laborales corresponden a mayores valores pagados o pagos no debidos en la gestión de nómina son informados y gestionados por la Dirección de Talento Humano, ya que se derivan directamente de sus actividades.

En el año 2023 este concepto cerró con un saldo de \$36.347.529, con los siguientes terceros:

NOMBRE DEL TERCERO	ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
WILLIAM RICARDO RINCÓN RIOS	Resolución 7653 SNS de 2019	5.623.671
NUMAR HERNANDEZ ROMERO	Resolución 2022910010005419 SNS de 2022	1.356.136
ANGELICA MELINA RAMOS ZAPATA	Resoluciones SNS 5892 y 6048 de 2021	29.367.722
TOTAL		36.347.529

Es preciso anotar que la gestión de cobro se encuentra la adelanta el grupo de cobro persuasivo y jurisdicción coactiva, en coordinación con la Dirección de Talento Humano.

Así mismo en el proceso de cierre contable de la Superintendencia Nacional de Salud de la vigencia fiscal 2023, reconocieron cuentas por cobrar con el fin de determinar su deudor por valor de \$20.040.729, producto de gastos incurridos por intereses por mora generados por presuntas demoras en el pago de unas sentencias donde la Superintendencia fue condenada, situación que fue puesta en conocimiento del Grupo de Control Interno Disciplinario con el fin de evaluar si estos gastos deben ser asumidos por la entidad o hay lugar a constituir una cuenta por cobrar a algún funcionario por presunta responsabilidad. Las resoluciones y relación los nombres de los terceros a quienes se le giro dichos recursos, se discriminan así:

TERCERO	ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
ASMET SALUD EPS SAS	Resolución 2023900000004927-6 del 04-08-2023	2.802.788

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

TERCERO	ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
YESID FIGUEROA GARCIA	Resolución 2023900000010011-6 del 03-11-2023	35.084
CITARA ORAL MAXILLOFACIAL CENTER S.A.S.	Resolución 2023900000006183-6 del 06-10-2023	17.202.857
TOTAL		20.040.729

7.4 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	71.716.321.995	71.716.321.995
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-	71.716.321.995	71.716.321.995

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la Entidad, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de los conceptos de contribuciones, multas, tasa e ingresos no tributarios de difícil recaudo.

El área fuente de información para el registro en esta cuenta es el grupo Control financiero de cuentas de la Dirección financiera. Los registros en esta cuenta hacen parte de la conciliación mensual efectuada para el seguimiento y control del total de la cartera a cargo del mencionado grupo.

Para las vigencias 2023 y 2022, presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	71.716.321.995	112.109.370.450	- 40.393.048.455
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	71.716.321.995	112.109.370.450	- 40.393.048.455

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

A continuación, se realiza la descripción de los saldos por concepto de cuentas de difícil recaudo de contribuciones, tasas y multas, donde se detalla el comportamiento del deterioro acumulado en la vigencia 2023, el cual equivale al 91% al cierre de la vigencia 2023.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	-	71.716.321.995	71.716.321.995	80.191.079.620	15.764.974.563	30.510.536.324	65.445.517.859	91	6.270.804.137
Tasa	-	5.602.199.418	5.602.199.418	8.135.748.831	897.113.808	3.928.363.081	5.104.499.558	91	497.699.860
Multas superintendencias		64.233.026.976,2	64.233.026.976,2	70.436.495.920,0	14.477.243.118,5	26.160.409.748	58.753.329.290	91	5.479.697.686
Contribuciones		1.881.095.601,0	1.881.095.601,0	1.618.834.869,0	390.617.636,2	421.763.495	1.587.689.010	84	293.406.591

La clasificación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo al cierre de la vigencia 2023, es realizada por el Grupo de Cobro persuasivo y jurisdicción coactiva con base en el manual diseñado por este grupo para estandarizar y segmentar el conocimiento específico de las condiciones de cobrabilidad de estos derechos.

La cartera de difícil cobro para la vigencia 2023 presentó disminución de \$40.393.048.455 frente al mismo concepto registrado en la vigencia 2022, equivalente al 36%, producto de la depuración de algunas cuentas por cobrar realizadas por los comités de cartera y sostenibilidad, así como el estudio de las condiciones de pago de las estas.

7.5 Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar

Representa el valor acumulado de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación individual de la pérdida crediticia de cada obligación a favor de la Superintendencia Nacional de Salud.

Al cierre de la vigencia 2023 el deterioro calculado por el grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva y remitido al grupo Control Financiero de Cuentas, representa el 67% del total de la cartera.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

FUENTE	CARTERA DICIEMBRE 2023	DETERIORO DICIEMBRE 2023	%
Contribuciones	5.715.504.860	2.209.179.952	39%
Régimen Subsidiado	3.568.706.250	2.996.779.962	84%
Multas superintendencias	165.404.507.260	111.246.926.527	67%
Tasas	8.858.363.000	7.213.781.727	81%
Total	183.547.081.370	123.666.668.169	67%

Las áreas fuente para esta cuenta son: el Grupo Control financiero de cuentas para lo correspondiente a Contribuciones, tasa e ingresos no tributarios y para Otras cuentas por cobrar y la Dirección de Talento Humano en lo relacionado con el deterioro de los deudores por incapacidades y licencias.

DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VARIACIÓN
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 123.834.941.031	- 131.538.031.194	7.703.090.163
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 123.666.668.169	- 131.324.424.351	7.657.756.182
Otras cuentas por cobrar	- 168.272.862	- 213.606.843	45.333.981

Deterioro de Cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

De conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno, la Superintendencia Nacional de Salud reconoce como cuentas por cobrar, entre otras, la cartera que se encuentra proceso de cobro persuasivo y coactivo para su recuperación, la cual es objeto de estimación de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento en el pago de las obligaciones a cargo del deudor o desmejoramiento de sus condiciones económicas crediticias para realizar el pago.

FUENTE	VR. DETERIORO 1º ENERO 2023	VR REVERSADO POR PAGO DE DEUDOR	VR REVERSADO POR DEPURACIÓN OPERACIÓN	VR REVERSADO X DEPURACION COMITES	SALDO DETERIORO DIC 2023	ACTUALIZACION CALCULO DETERIORO	VR MEDICION DETERIORO 2023 - SOBRE CIERRE A DIC 2023
TASA	10.568.459.721	80.409.007	89.583.133	4.227.716.571	6.170.751.011	1.043.030.717	7.213.781.727
R SUBSIDIADO	2.720.533.023	3.581.414	-	-	2.716.951.609	279.828.353	2.996.779.962
SANCIONES	115.430.279.647	1.890.777.844	1.849.902.313	26.244.756.281	85.444.843.209	25.802.083.318	111.246.926.527

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

FUENTE	VR. DETERIORO 1º ENERO 2023	VR REVERSADO POR PAGO DE DEUDOR	VR REVERSADO POR DEPURACIÓN OPERACIÓN	VR REVERSADO X DEPURACION COMITES	SALDO DETERIORO DIC 2023	ACTUALIZACION CALCULO DETERIORO	VR MEDICION DETERIORO 2023 - SOBRE CIERRE A DIC 2023
CONTRIBUCION	2.605.151.960	413.252.842	409.486.563	259.423.355	1.522.989.199	686.190.753	2.209.179.952
TOTAL	131.324.424.351	2.388.021.106	2.348.972.009	30.731.896.207	95.855.535.029	27.811.133.140	123.666.668.169
Participación %	100%	2%	2%	23%	73%	29%	

Al cierre de la vigencia 2023 la estimación del deterioro ascendió al \$123.666.668.169 correspondiente al 67% sobre el total de la cartera a ese corte por valor de \$183.505.333.362.

A partir de la estimación se adelantó durante la vigencia 2023 el control de la movilidad de las operaciones financieras que lo afectaron, según se explica en el cuadro anterior, siendo la más representativa la generada por las decisiones de los comités de cartera y sostenibilidad por valor de \$30.731.896.207 con una participación del 23%, seguido del recaudo por \$2.388.021.106 con una participación del 2% y las depuraciones generadas en los procesos de conciliación y validación de cartera por \$2.348.972.009.

El deterioro de las cuentas por cobrar se estima de forma individual con base en lo dispuesto en el numeral 5.1.2.1 del Manual de políticas contables de la Superintendencia, en la vigencia 2023 se estimó el deterioro a 9.217 cuentas por cobrar por las siguientes fuentes:

Fuente	No. Cuentas por cobrar	Valor Deterioro 2023
Contribución	1.279	2.209.179.952
Régimen Subsidiado	690	2.996.779.962
Sanción Sns	1.864	110.694.312.650
Sanción Tesoro	61	552.613.878
Tasa	5.321	7.213.423.217
Tasa - Sigta	2	358.510
Total general	9.217	123.666.668.169

El deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2023 representa el 67% del total general de las cuentas por cobrar, siendo las cuentas por concepto de régimen subsidiado y tasa las que tienen mayor porcentaje de deterioro debido principalmente a su antigüedad, seguidas de las cuentas de multas y finalizando con contribución, donde las cuentas más antiguas no superan los 3.5 años.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

A su vez, el deterioro sobre las cuentas clasificadas como cuentas por cobrar de difícil cobro equivale al 91%, cuantificadas en \$71.716.321.995.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-	.716.321.995	71.716.321.995	80.190.665.620	15.764.974.563	30.510.122.325	65.445.517.859	91%	6.270.804.137

Deterioro Incapacidades

Los factores para estimación del deterioro por concepto de incapacidades, determinados por la Dirección de Talento humano e incorporadas en el manual de políticas contables de la entidad, son:

- Hasta 90 días: Si una vez radicada la incapacidad con los documentos soporte ante asegurador y transcurrido hasta 90 días calendario no se ha recibido el respectivo pago, no da origen a cálculo de deterioro.
- Entre 91 a 180 días: Cuando se haya radicado la incapacidad en tiempo y después de cumplidos 91 y hasta 180 días no se evidencia el pago, se aplicará deterioro del 50% sobre el total de la cuenta por cobrar y sobre el saldo se aplica la fórmula de valor presente.
- Entre 181 a 360 días: Cuando se haya radicado la incapacidad en tiempo y después de cumplidos 181 días y hasta 360 días no se evidencia el pago, se aplicará un deterioro del 75% sobre el total de la cuenta por cobrar y sobre el saldo se aplica la fórmula de valor presente.
- Mayor a 360 días: Cuando se haya cumplido 361 días o más de plazo para recobro; no existe evidencia del trámite ante la aseguradora; el asegurador se encuentra en liquidación; o cuando el asegurador ha rechazado el reconocimiento económico; se aplicará un deterioro del 100% sobre el total de la cuenta por cobrar.

Con base en lo anterior se adelantó el cálculo del deterioro para la vigencia 2023, siendo su saldo a 31 de diciembre \$168.272.862.

7.6 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	17	265.047.157	7	34.586.843	8	88.448.311	2	142.012.003
Sanciones disciplinarias	1	40.521.865	0	0	1	40.521.865	0	0
Sanciones contractuales	3	144.986.221	0	0	1	2.974.218	2	142.012.003
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	11	23.150.813	7	13.189.978	4	9.960.835	0	0
Otras cuentas por cobrar	2	56.388.258	0	21.396.865	2	34.991.393	0	0

Las cuentas por cobrar vencidas no deterioradas corresponden a las que no cuentan con aforo presupuestal en la Superintendencia Nacional de Salud, estas no han sido objeto de deterioro toda vez que tienen recuperación probable dentro del término legal para ejercer la acción de cobro, de acuerdo con los análisis y estudios del Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva, quien determina la probabilidad, el tiempo estimado de cobro a los vigilados y el estado de sus condiciones económicas crediticias. A 31 de diciembre de 2023, se registraron 17 cuentas por cobrar vencidas no deterioradas por valor de \$265.047.157 dentro de las cuales el 65% corresponden a costas procesales que no superan los tres años de antigüedad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos tangibles empleados por la Supersalud para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que, no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Composición

La propiedad, planta y equipo representa el 2% del total de activo con un saldo de \$6.801.323.917 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.801.323.917	7.415.939.884	-614.615.967
Bienes muebles en bodega	1.249.580.395	576.853.431	672.726.964
Maquinaria y equipo	1.435.000	1.435.000	0
Muebles, enseres y equipo de oficina	510.077.788	492.447.566	17.630.222
Equipos de comunicación y computación	13.791.605.513	13.370.730.475	420.875.037
Equipo de transporte, tracción y elevación	606.953.944	606.953.944	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9.358.328.721	-7.632.480.532	-1.725.848.190
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
Depreciación: Maquinaria y equipo	-552.770	-457.103	-95.667
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-368.369.523	-321.159.074	-47.210.449
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-8.514.498.215	-6.891.714.035	-1.622.784.180
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-474.908.213	-419.150.319	-55.757.894

A 31 de diciembre de 2023, la Propiedad, planta y equipo de la Superintendencia Nacional de Salud está compuesta en 85% por equipos de computación y comunicación, los cuales son utilizados para el desarrollo de las actividades propias de IVC; seguido por los bienes muebles en bodega con 8%; el equipo de transporte, tracción y elevación con 4%; los muebles, enseres y equipo de oficina y maquinaria y equipo con un 3.

El área fuente de información para este grupo de cuentas es el grupo de Recursos Físicos, adscrito a la Dirección Administrativa y comprende el movimiento de los bienes devolutivos que se entregan a funcionarios y contratistas para atender las actividades de las dependencias misionales y de apoyo de la Superintendencia Nacional de Salud, en cumplimiento de sus objetivos institucionales.

La administración y control de los bienes muebles de la Entidad se realiza a través del aplicativo de control de activos ApliCA, el cual fue adquirido a través de convenio interadministrativo con el Ministerio de Comercio Industria y Turismo (MINCIT) desde el año 2017, herramienta que se constituye en insumo para los registros contables en el SIIF Nación. El convenio con el MINCIT fue renovado el 25 de noviembre de 2022, con plazo adicional de 5 años.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.435.000	13.892.034.631	606.953.944	547.996.841	15.048.420.416
+ ENTRADAS (DB):	0	1.143.841.706	0	5.404.150	1.149.245.857
Adquisiciones en compras	0	1.107.563.729	0	3.200.000	1.110.763.729
Otras entradas de bienes muebles	0	36.277.977	0	2.204.150	38.482.127
* Indemnizaciones - Reposición aseguradora	0	23.526.300	0	0	23.526.300
* Reclasificaciones - Incorporación al inventario	0	12.751.677	0	2.204.150	14.955.827
- SALIDAS (CR):	0	36.321.884	0	1.691.748	38.013.632
Baja en cuentas	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	36.321.884	0	1.691.748	38.013.632
* Averías de equipos.		36.321.884		1.691.748	38.013.632
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.435.000	14.999.554.454	606.953.944	551.709.243	16.159.652.640
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.435.000	14.999.554.454	606.953.944	551.709.243	16.159.652.640
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	552.770	8.514.498.215	474.908.213	368.369.523	9.370.658.612
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	457.103	6.891.714.035	419.150.319	321.159.074	7.632.480.532
+ Depreciación aplicada vigencia actual	95.667	1.622.784.180	55.757.894	47.210.449	1.725.848.190
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	882.230	6.485.056.238	132.045.731	183.339.720	6.801.323.919
- - - -	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	38,5	56,8	78,2	66,8	58,0

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- - - -	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	1.435.000	14.999.554.452	606.953.944	551.709.243	16.159.652.638
+ En servicio	1.435.000	13.791.605.513	606.953.944	510.077.788	14.910.072.244
+ En bodega	0	1.207.948.939	0	41.631.455	1.249.580.395
REVELACIONES ADICIONALES					
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	22.073.349	0	(1.268.927)	20.804.422
+ Ingresos (utilidad)	0	36.128.320	0	0	36.128.320
- Gastos (pérdida)	0	14.054.971	0	1.268.927	15.323.898

En la vigencia 2023 se presentaron entradas por adquisición de bienes que ascendieron a \$1.110.763.729, siendo los equipos de comunicación y computación los más representativos dada la renovación adelantada en la vigencia. Igualmente, se presentó ingreso de bienes devolutivos por \$23.526.300, esto con ocasión de reposiciones realizadas por las aseguradoras para aquellos equipos los cuales fueron objeto de siniestros por diferentes situaciones.

En el proceso de depuración realizado durante la vigencia se realizaron reclasificaciones contables por valor de \$14.955.827, producto del seguimiento permanente realizado por el grupo de Recursos Físicos, los cuales mejoraron la calidad en la presentación de la información.

En la vigencia 2023 se adelantó sesión del comité de baja de bienes, el cual recomendó al Superintendente Nacional de Salud dar de baja 327 bienes devolutivos por valor de \$1.618.522.488. Adicionalmente, se recomendó la baja de 1.132 bienes de consumo controlado los cuales suman \$172.581.318. Sin embargo, por inconvenientes de tipo administrativo la resolución que autoriza la baja de dichos bienes se firma en enero de 2024, vigencia en la cual se realizará su reconocimiento contable.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

Al cierre de la vigencia el 92% de la Propiedad, planta y equipo se encuentra en servicio, el 8% restante se encuentra en bodega, estos últimos elementos producto de las adquisiciones realizadas en el 2023 cuyos planes de distribución se encuentran en desarrollo.

Se presentaron afectaciones netas al resultado por \$20.804.422 producto de los ingresos por indemnizaciones y algunas afectaciones al gasto inherentes al mismo.

Propiedad planta y equipo dada de baja

La Superintendencia Nacional de Salud, en la vigencia 2023 da trámite para la baja de elementos de propiedad planta y equipo cuando estos no cumplen con los requisitos de reconocimiento, esto puede suceder en los siguientes casos:

- Los bienes se encuentran en buen estado, pero no son utilizados y son dispuestos para ser donados o cedidos a otras entidades.
- Disposición de los elementos por obsolescencia.
- Retiro permanente de los elementos.
- No se espera beneficios económicos futuros.

10.4. Estimaciones

Depreciación

La Superintendencia Nacional de Salud calcula la depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo aplicando el método de línea recta.

De acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo Contable y en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, la depreciación iniciará cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para la que fue adquirido y se reconocerá como gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

La Superintendencia, para efectos de calcular la depreciación de las propiedades, planta y equipo, utiliza el método de línea recta, dado que se estima es el que mejor refleja la realidad del desgaste, pérdida de valor o el patrón de consumo del activo en la Entidad.

El valor del gasto por depreciación por la vigencia 2023, de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VARIACIÓN
Depreciación acumulada de PPyEq. (cr)	-9.358.328.721	-7.632.480.532	- 1.725.848.190
Maquinaria y equipo	-552.770	-457.103	-95.667
Herramientas y accesorios	-552.770	-457.103	-95.667
Muebles, enseres y equipo de oficina	-368.369.523	-321.159.074	-47.210.449
Muebles y enseres	-337.970.420	-303.394.432	-34.575.988
Equipo y máquina de oficina	-30.399.104	-17.764.642	- .634.461
Equipo de comunicación y computación	-8.514.498.215	-6.891.714.035	-1.622.784.180
Equipo de comunicación	-682.255.304	-617.258.000	-64.997.304
Equipo de computación	-7.832.242.912	-6.274.456.035	-1.557.786.876
Equipo de transporte, tracción y elevación	-474.908.213	-419.150.319	-55.757.894
Terrestre	-474.908.213	-419.150.319	-55.757.894

La variación del gasto por depreciación acumulada para el 2023 asciende a \$1.725.848.190, originada en el reconocimiento del desgaste normal de la propiedad, planta y equipo.

De acuerdo con revisión por parte de la Subdirección de Tecnologías de la información y el Grupo de Recursos Físicos, se generó revisión de vidas útiles a 126 bienes de cómputo y comunicación, las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo de la Entidad son:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Denominación Cuenta	Vida Útil Determinada
Maquinaria y equipo	180 meses
Muebles, enseres y equipo de oficina	120 meses a 256 meses
Equipos de comunicación	36 meses a 120 meses
Equipos de computación	48 meses a 200 meses
Equipos de transporte, tracción y elevación	120 meses a 156 meses

La Superintendencia Nacional de Salud ha establecido un umbral de materialidad para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo equivalente a veinte (20) UVT, que equivale para la vigencia 2023 a \$848.240. Los activos inferiores a este umbral se clasifican y administran como consumo controlado y su adquisición se refleja como gasto dentro de la vigencia.

Deterioro

En atención a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables, el área técnica correspondiente de la Superintendencia Nacional de Salud adelantó el análisis respecto de los bienes con el fin de definir la pertinencia de determinación de deterioro sobre estos. De acuerdo con la revisión realizada por el grupo de Recursos físicos y la Subdirección de Tecnologías de la Información, no se observaron indicios de deterioro para la propiedad, planta y equipo, por ende, no se realizaron cálculos para la estimación del deterioro para el 2023.

10.5. Revelaciones adicionales

Durante el año 2023 no se evidenciaron cambios en la estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo. Se seguirá utilizando el método de depreciación línea recta durante la vigencia 2024.

La Superintendencia Nacional de Salud tiene al cierre de la vigencia 653 activos totalmente depreciados por un valor de \$988.082.066, de los cuales 35 bienes por valor de \$56.657.377 serán dados de baja en 2024, atendiendo a la Resolución de baja de bienes 2024930020000182-6. En relación con los 618 elementos restantes se prevé realizar un proceso de baja en la vigencia 2024, así mismo teniendo en cuenta que estos elementos no tienen potencial de servicio, no se realiza actualización de su vida útil.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Atendiendo las disposiciones legales y funciones asignadas a la Secretaría General en relación con la administración y control de los bienes de la Superintendencia, el grupo de Recursos Físicos de la Dirección Administrativa programó la actualización del inventario individual de manera física, según Circular interna 2023930020000010-4 de 2023 asunto: “*Actualización de Inventarios de bienes 2023*”.

El día 15 de noviembre de 2023 finalizó la actualización del inventario para la vigencia 2023, dando como resultado cumplimiento al 100% en la actualización de los inventarios. Se realizó la verificación total de los bienes asignados a 1036 colaboradores, entre funcionarios y contratistas. Del total de los 12.120 elementos registrados en ApliCA se verificó la existencia de 12.093 bienes, en tanto que 27 elementos no fueron encontrados. Evidenciado e identificado el faltante de elementos, se reportó lo correspondiente a la Oficina de Control Disciplinario Interno con el fin de que se adelante lo pertinente al respecto.

Al cierre de la vigencia 2023 no se registra propiedad, planta y equipo entregada en transacciones sin contraprestación, como bienes entregados y/o recibidos en comodato.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos intangibles complementarios empleados por la Supersalud para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que, no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Composición

Los activos intangibles representan el 3% del total de activo con un saldo de \$11.392.307.020 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	11.392.307.020	6.135.303.215	5.257.003.805
Activos intangibles	18.707.477.294	12.707.569.994	5.999.907.300
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-7.315.170.274	-6.572.266.779	-742.903.495

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Los intangibles de la Superintendencia Nacional de Salud se encuentran representados en licencias y software, adquiridos o desarrollados, para el buen funcionamiento misional y de apoyo, los cuales son administrados y controlados por la Subdirección de Tecnologías de la información, de la Dirección de Innovación y Desarrollo.

Esta subdirección determina la vida útil estimada para los bienes muebles de cómputo o tecnológicos y los intangibles; así mismo, para este grupo de bienes identifica los susceptibles de baja y su disposición final. Esta información es comunicada al menos una vez al año al Grupo de Recursos físicos de la Dirección Administrativa, con el fin de mantener actualizado el sistema de control de activos ApliCA. El reconocimiento del uso y de los beneficios generados por las licencias y software se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la amortización mensual.

Con el fin de garantizar la integridad en la información contable de las cuentas que conforman activos intangibles, mensualmente se realiza una conciliación comparativa entre los saldos registrados en ApliCA y los registrados en el módulo contable de SIIF a cargo del grupo de contabilidad, sin presentar diferencias al cierre de la vigencia 2023.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	12.254.457.799	453.112.195	12.707.569.994
+ ENTRADAS (DB):	5.999.907.300	-	5.999.907.300
Adquisiciones en compras	5.999.907.300	-	5.999.907.300
- SALIDAS (CR):	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18.254.365.099	453.112.195	18.707.477.294
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	18.254.365.099	453.112.195	18.707.477.294
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	6.921.392.815	393.777.459	7.315.170.274
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	6.184.157.513	388.109.267	6.572.266.779
+ Amortización aplicada vigencia actual	737.235.302	5.668.193	742.903.495

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	11.332.972.284	59.334.736	11.392.307.020
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	37,9	86,9	39,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

La variación positiva en el saldo de licencias corresponde a compras que se presentaron durante la vigencia por un valor de \$599.907.300, que corresponden a la adquisición de licencias mediante los contratos 99 de 2023 y 194 de 2023.

De acuerdo con revisión por parte de la Subdirección de Tecnologías de la información y el Grupo de Recursos Físicos, se generó revisión de vidas útiles a 5 bienes intangibles, aún se continua con el proceso de análisis al interior de la entidad para la definición de nuevas vidas útiles para algunos activos intangibles los cuales culminan su vida útil en el año 2024. Para otro grupo de intangibles se determinó como vida útil infinita o a perpetuidad.

- Activos con vida finita: de 12 a 60 meses de vida útil
- Activos con Vida Infinita: 600 meses de vida útil.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA	VIDA UTIL (meses)
1.9.70	Software y licencias	12 a 600 (perpetuidad)

La Superintendencia Nacional de Salud utiliza el método de línea recta para amortizar sus activos intangibles, teniendo en cuenta que son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable. La estimación de vida útil y método de amortización son sujeto de revisión por lo menos una vez al final de cada periodo contable por parte de la Subdirección de Tecnologías de la información.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

La vida útil de un activo estima teniendo en cuenta el período durante el cual la Entidad espera utilizarlo para el desarrollo de sus actividades, también se debe a que por sus condiciones legales o económicas pueden usarse de manera indeterminada sin necesidad de renovarlo.

14.2. Revelaciones adicionales

Amortización de Intangibles

DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VARIACIÓN
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 7.315.170.274	- 6.572.266.779	-742.903.495
Licencias	-\$ 6.921.392.815	- 6.184.157.512	-737.235.302
Software	-\$ 393.777.459	- 388.109.266	-5.668.193

La Subdirección de Tecnologías de la información se encuentra validando el estado y condiciones del software desarrollado internamente, con el fin de determinar su registro respectivo en la contabilidad. En atención a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables, el área técnica correspondiente de la Superintendencia Nacional de Salud adelantó el análisis respecto de los bienes con el fin de definir la pertinencia de determinación de deterioro sobre estos. De acuerdo con la revisión realizada por la Subdirección de Tecnologías de la Información, no se observaron indicios de deterioro para la propiedad, planta y equipo, por ende, no se realizaron cálculos para la estimación del deterioro para el 2023.

Al cierre de la vigencia 2023 no se registran intangibles entregados en transacciones sin contraprestación, como tampoco entregados en comodato.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Bajo esta denominación se agrupan recursos controlados por la Entidad, no incluidos en otro grupo del activo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Para el caso concreto de la Superintendencia Nacional de Salud lo componen los bienes y servicios pagados por anticipado y los recursos entregados en administración.

Composición

Otros derechos y garantías representan el 79% del total de activo con un saldo de \$315.892.454.043 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	315.892.454.043	293.394.429.628	22.498.024.415
Bienes y servicios pagados por anticipado	4.926.016.256	6.074.053.578	-1.148.037.322
Recursos entregados en administración	310.966.437.787	287.320.376.050	23.646.061.737

Otros derechos y garantías están compuestos en 98% por los recursos entregados en administración y 2% por en bienes y servicios pagados por anticipado, los otros derechos y garantías han tenido un incremento de \$22.498.024.415 con relación a los resultados de 2022 producto de los giros realizados al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

16.1. Desglose - Subcuentas otros.

16.1.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

La participación de bienes y servicios pagados por anticipado en otros derechos y garantías es del 2% representado en el programa de seguros contratado por la Entidad que es amortizado mensualmente, así mismo el giro efectuado a la Comisión Nacional del Servicio Civil, con el fin de adelantar el concurso de méritos para la provisión de vacantes de carrera administrativa.

Seguros

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Seguros	1.160.016.256	2.308.053.578	-1.148.037.322

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Con el fin de resguardar y proteger el patrimonio público y el desempeño de los servidores públicos que así se requiere, la Superintendencia Nacional de Salud ha establecido un programa de seguros a través de constitución de pólizas especializadas, según las procesos y adjudicaciones realizadas.

La variación presentada al cierre de 2023, respecto de 2022, corresponde a la amortización de pólizas vigentes hasta 2024. Las pólizas vigentes al cierre de la vigencia 2023 se detalla a continuación:

PÓLIZA	ASEGURADORA	No.	DESDE	HASTA
Todo riesgo daños materiales	Ut Axa Colpatria - Solidaria	12597	15/12/2022	15/12/2024
Responsabilidad civil extracontractual	Ut Axa Colpatria - Solidaria	8001484356	15/12/2022	15/12/2024
Manejo global entidades oficiales	Ut Axa Colpatria - Solidaria	8001004080	15/12/2022	15/12/2024
Transporte de valores	Ut Axa Colpatria - Solidaria	8001005299	15/12/2022	15/12/2024
Infidelidad y riesgos financieros	Ut Axa Colpatria - Solidaria	994000000122	16/12/2022	16/12/2024
Responsabilidad civil servidores públicos	Ut Axa Colpatria - Solidaria	994000000241	16/12/2022	16/12/2024
Seguros de vehículos (colectivo de automóviles)	Aseguradora Solidaria	980-40-994000009670	11/12/2023	16/12/2024
Seguro obligatorio de accidentes de tránsito	Mundial De Seguros	(varias)	22/03/2024	21/03/2024

Estudios y Proyectos

Los estudios y proyectos ascienden a \$3.766.000.000 y corresponden al gasto pagado por anticipado a la Comisión Nacional del Servicio Civil con el fin de desarrollar el proceso de selección por mérito para proveer las vacantes definitivas de la planta de personal pertenecientes al sistema general de carrera administrativa de la Superintendencia Nacional de Salud. En la medida en que se desarrollen las etapas del concurso, se reconocerá el gasto respectivo. Este valor no tuvo variación durante la vigencia 2023.

La ejecución del concurso de méritos en el 2023 comprende el Acuerdo No. 61 del 13 de julio del 2023 y su modificatoria Acuerdo No. 69 del 11 de agosto del 2023, en el cual se ofertaron, los siguientes empleos:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CARGOS EN ASCENSO	TOTAL	CARGOS ABIERTOS	TOTAL
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	84	PROFESIONAL ESPECIALIZADO	719
TECNICO	8	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	110
TECNICO ADMINISTRATIVO	5	TECNICO ADMINISTRATIVO	44
ANALISTA DE SISTEMAS	2	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	24
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	1	SECRETARIO EJECUTIVO	18
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	0	CONDUCTOR MECANICO	12
		SECRETARIO	7
		ANALISTA DE SISTEMAS	4
		OPERARIO CALIFICADO	3
		TECNICO OPERATIVO	2
TOTAL	100	TOTAL	943

16.1.2 Recursos entregados en administración.

Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	310.966.437.787	287.320.376.050	23.646.061.737
En administración	310.966.437.787	287.320.376.050	23.646.061.737
En administración	9.644.895.396	1.551.525.169	8.093.370.227
En administración DTN – SCUN	301.321.542.391	285.768.850.882	15.552.691.510

Para el caso de la Supersalud, el saldo a 31 de diciembre de 2023 por \$310.966.437.787 está conformado por los recursos que hacen parte del Fondo de Contingencias de Entidades Estatales y el saldo en Cuenta Única Nacional (CUN), el cual representa el 98% así:

Fondo de Contingencias de Entidades Estatales

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

En lo que respecta al Fondo de contingencias de Entidades Estatales (FCEE) , la Superintendencia adelantó el procedimiento establecido en la Resolución 2159 del 13 de noviembre de 2020, en concordancia con el Decreto 1266 del 17 de septiembre de 2020, estableciendo el aporte a este fondo, reportando lo debido al Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Fondo de Contingencias de las entidades estatales, de acuerdo con el monto de las procesos y conciliaciones judiciales que se adelantan en contra de la Superintendencia Nacional de Salud, según la información recibida desde la Dirección jurídica. En la vigencia 2023 no se realizó uso de los recursos del fondo para atender pago alguno.

CONCEPTO	2.023	2.022	TOTAL	%
Fondo contingencias entidades estatales	8.098.470.150	1.546.425.246	9.644.895.396	100%
Aporte	7.713.911.491	1.531.136.833	9.245.048.324	96%
Rendimientos	384.558.659	15.288.413	399.847.072	4%

Cuenta Única Nacional - CUN

En cumplimiento del artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, reglamentada parcialmente por el Decreto 2785 de noviembre de 2013, que define el SCUN y el procedimiento de traslado de recursos a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Superintendencia Nacional de Salud ha realizado giros provenientes del recaudo por las fuentes de ingreso de tasas, multas y contribución; así mismo, se han trasladado otros recursos recibidos, que no se encuentran aforados dentro del presupuesto pero que son plenamente identificados.

A 31 de diciembre de 2023 se registraron recursos entregados en administración a través del SCUN¹⁰ por valor de \$301.321.542.391 y su variación corresponde al movimiento de los traslados realizados por los recaudos de las diferentes fuentes, superando lo trasladado en la vigencia 2022, debido principalmente al recaudo de la contribución.

¹⁰ Sistema cuenta única nacional

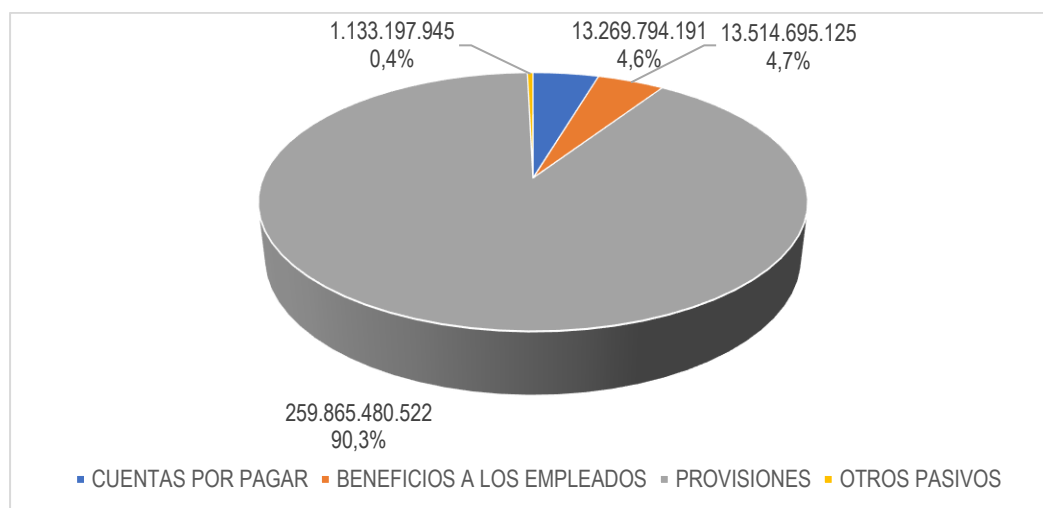
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta presenta una diferencia con el saldo de \$880.834 de la cuenta recíproca 290201002 de la DTN, en razón a la reclasificación de reintegro de vigencias anteriores, se prevé subsanar esta diferencia en la vigencia 2024.

PASIVO

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS	287.783.167.783	257.519.022.626	30.264.145.157
Cuentas por pagar	13.269.794.191	16.591.530.757	-3.321.736.566
Beneficios a los empleados	13.514.695.125	11.147.477.338	2.367.217.787
Provisiones	259.865.480.522	228.581.712.612	31.283.767.910
Otros pasivos	1.133.197.945	1.198.301.919	-65.103.974

En esta clase del estado de situación financiera, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

El Total del Pasivo a diciembre de 2023 asciende a \$287.783.167.783, el cual presentó un aumento de \$30.264.145.157 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale a un 12%, representado en gran proporción a la actualización de provisiones de litigios y demandas.

El pasivo a diciembre de 2023 está conformado en un 90,3% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$259.865.480.522, donde se destacan las demandas en contra de la Entidad con probabilidad de pérdida alta en el Consejo de Estado por valor \$256.349.607.082 ; seguido por los beneficios a empleados por \$13.514.695.125 que representa el 4,7% 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 entre otros; así mismo, las Cuentas por Pagar por \$13.269.794.191 que representan el 4,6% 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 \$1.133.197.945 y representan un 0,4% del valor total del Pasivo.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2 Arrendamientos Operativos

Un arrendamiento se clasifica como operativo cuando el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

La entidad no cuenta con bienes inmuebles de su propiedad, en tal sentido suscribe contratos de arrendamiento operativo para el funcionamiento de las sedes de la entidad a nivel nacional, incluyendo su sede principal como arrendatario.

17.2.2 Arrendatario

Al cierre de la vigencia 2023, se presenta una única cuenta por pagar por concepto de arrendamientos operativos, y a su vez no se presentan gastos pagados por anticipado por este mismo concepto.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	430.795.380	0	430.795.380
Cuentas por pagar	430.795.380	0	430.795.380

La Superintendencia Nacional de Salud cuenta con suscripción de contratos de arrendamiento al cierre de la vigencia 2023 así:

COMUNICACIÓN CELULAR S.A COMCEL S.A: La Superintendencia Nacional de Salud suscribió el contrato No. 215 de 2023 para el funcionamiento de la sede central la cual se encuentra ubicada en la Carrera 68ª # 24b – 10 Torre 3 del edificio plaza claro.

AMERICAN KPO S.A.S: La Superintendencia Nacional de Salud suscribió contrato No. 218-2023 para el funcionamiento los centros de atención al ciudadano ubicados a nivel nacional en las ciudades de Bogotá D.C. CAC, Cali, Chocó, Medellín, Neiva, Barranquilla, Bucaramanga y Yopal. Adicional, en virtud de la creación de una nueva sede en la ciudad de Riohacha, la Superintendencia suscribió contratos No. 4-2023 y 34-2023 para el debido funcionamiento de esta regional.

DOCUMENTOS INTELIGENTES SAS: La Superintendencia Nacional de Salud suscribió el contrato No. 221-2023. Este contrato se toma para el arrendamiento de bodega destinada al almacenamiento y custodia del archivo central e histórico de la SNS, el segundo contrato se toma para el arrendamiento de bodega destinada al almacenamiento y custodia del archivo central e histórico de la SNS

A continuación, se detallan los aspectos más relevantes de los contratos pagados en esta vigencia:

DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR									
TIPO	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	SEDE ARRENDADA	PLAZO INICIAL	PLAZO FINAL	CANON MENSUAL	PAGOS FUTUROS	PAGOS EN GASTOS 2023
Arrendamiento operativo									
Propietario	PJ	800153993	COMUNICACIÓN CELULAR S.A COMCEL S.A	PLAZA CLARO	19/12/2022	15/12/2023	1.066.253.302	12.795.039.627	12.245.355.258

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR									
TIPO	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	SEDE ARRENDADA	PLAZO INICIAL	PLAZO FINAL	CANON MENSUAL	PAGOS FUTUROS	PAGOS EN GASTOS 2023
Propietario	PJ	800153993	COMUNICACIÓN CELULAR S.A COMCEL S.A	PLAZA CLARO	19/12/2023	31/07/2026	1.020.828.463	37.260.238.928	532.406.750
Intermediario	PJ	900700659	AMERICAN KPO S.A.S	Bogotá D.C. CAC, Cali, Chocó, Medellín, Neiva, Barranquilla, Bucaramanga y Yopal	16/12/2019	15/12/2023	255.307.598	9.148.610.004	3.087.272.341
Intermediario	PJ	900700659	AMERICAN KPO S.A.S	Centros de Atención al Ciudadano ubicados a nivel	16/12/2023	31/07/2026	258.339.072	9.429.376.147	144.225.448
Intermediario	PJ	900700659	AMERICAN KPO S.A.S	Riohacha	18/01/2023	17/04/2023	32.674.094	98.022.283	98.022.283
Intermediario	PJ	900700659	AMERICAN KPO S.A.S	Riohacha	16/04/2023	15/04/2026	55.086.741	1.983.122.676	468.237.298
Intermediario	PJ	901334579	DOCUMENTOS INTELIGENTES SAS	Bodega archivo central e histórico	29/12/2022	28/12/2023	73.780.000	885.360.000	880.441.334
Intermediario	PJ	901334579	DOCUMENTOS INTELIGENTES SAS	Bodega archivo central e histórico	29/12/2023	28/12/2025	86.417.676	2.074.024.242	5.371.184

Con respecto a los arrendadores, es importante aclarar que ningún contrato muestra cuotas contingentes, así como tampoco opción de adquisición, toda vez, que a la fecha no se observa ese propósito por la entidad. Los contratos más largos están con plazo a tres años, con posibilidad de renovación e incluyen restricciones y cláusulas de revisión. Es pertinente resaltar que ningún inmueble está subarrendado, puesto que no está permitido por el arrendador, adicionalmente porque no es de interés para la Superintendencia Nacional de Salud en el corto plazo.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Bajo esta denominación se registran en las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo de efectivo.

Composición

Las cuentas por pagar representan el 4,6% del total del pasivo con un saldo de \$13.269.794.191 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

CONCEPTO	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR	13.269.794.191	16.591.530.757
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.616.558.668	12.136.126.738
Recursos a favor de terceros	1.510.470.115	3.111.720.339
Descuentos de nómina	71.256.200	57.668.900
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.373.086.470	1.011.612.658
Otras cuentas por pagar	1.698.422.738	274.402.122

21.1 Revelaciones Generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Superintendencia con terceros nacionales (personas jurídicas, naturales o entidades públicas) para suplir gastos generales con recursos de funcionamiento o de inversión. Al cierre de la vigencia 2023 las cuentas por pagar a favor de proveedores de bienes y servicios ascienden a \$8.616.558.668 las cuales se encuentran distribuidos por tipo de tercero como se refleja en el siguiente cuadro:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
				RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	VALOR EN LIBROS		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			8.616.558.668		0%
Bienes y servicios			20.348.389		0%
Nacionales	PJ	3	20.348.389	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Proyectos de inversión			8.596.210.279		0%
Nacionales	PN	62	330.538.300	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	PJ	20	6.484.251.052	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	ECP	5	1.781.420.927	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%

El área a cargo de la constitución de las cuentas por pagar presupuestales, así como la gestión de estas es el grupo de Tesorería de la Dirección financiera.

Las cuentas por pagar producto de la adquisición de bienes y servicios con recursos de funcionamiento ascienden a \$20.348.389 y corresponden a 3 proveedores personas jurídicas nacionales. En cuanto a las cuenta por pagar con recursos de inversión estas se encuentran constituidas por valor de \$8.596.210.279, con un total de 87 terceros nacionales, 62 corresponden a personas naturales por valor de \$330.538.300, que equivale al 4%; 20 con personas jurídicas por valor de \$6.484.251.052 equivalente al 75% y 5 con entidades contables públicas, por valor de \$1.781.420.927 que representan el 21% del total de cuentas proyectos de inversión.

Atendiendo a lo dispuesto en el Instructivo 001 de 2023 de la Contaduría General de la Nación, en el cual se imparten las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 – 2023 y en aplicación del principio de devengo, se reconocieron hechos económicos por el recibo de bienes y prestación de servicios en la vigencia 2023 por valor de \$22.774.988 registrándose en SIIF a través de la funcionalidad de comprobantes contables manuales, atendiendo a la esencia económica de las transacciones.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Las cuentas por pagar por estos conceptos serán canceladas conforme la disponibilidad de cupo PAC autorizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no se contemplan intereses al momento del pago de estas, incumplimientos o infracciones en su pago, como tampoco correcciones o renegociaciones de estas.

21.1.3 Recursos a favor de terceros

Para la Superintendencia Nacional de Salud, los recursos a favor de terceros están constituidos por las cuentas de: Recaudos por clasificar y Otros recursos a favor de terceros por valor de \$1.510.470.115. Los otros recursos a favor de terceros representan el 82% de los recursos a favor de terceros y los recaudos por clasificar para la vigencia 2023 ascienden a \$276.305.036 que equivale a un 18% del total.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			1.510.470.115
Recaudos por clasificar			276.305.036
Nacionales			276.305.036
Otros recursos a favor de terceros			1.234.165.079
Nacionales	PN	5	2.205.389
Nacionales	PJ	160	817.434.031
Nacionales	PJ	65	414.525.659

Los recursos a favor de terceros para la vigencia 2023 presentan una disminución por \$1.601.250.224, equivalente al 51% comparado con el año 2022, producto de la gestión de identificación de las consignaciones realizadas en las cuentas bancarias de la entidad.

21.1.3.1 Recaudos por clasificar

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

La subcuenta recaudos por clasificar se afecta por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales se adelantan gestiones para garantizar su adecuada clasificación.

Las áreas fuente de información para el registro y control en esta subcuenta son los Grupos de Control financiero de cuentas y el de Tesorería, adscritos a la Dirección financiera de la entidad.

Tipificación de los recaudos por clasificar

La tipificación de los recaudos por clasificar se genera con base en sus condiciones, así:

Recaudos por identificar: Partidas con ingreso en bancos cuyo responsable no se identifica por ausencia de Nit o nombre, su identificación se gestiona a través de la entidad financiera Bancolombia y la publicación mensual e inducción a la consulta por parte de todos los vigilados.

Recaudos por legalizar: Pagos generados por terceros con más de una obligación en mora, que no manifiestan su intención de actual de sean se impute este pago según las disposiciones del Estatuto Tributario, al respecto se establece comunicación formal presentando el pago y la cartera y solicitando se determine para proceder.

Los recaudos por clasificar disminuyeron en \$600.268.655 con una variación a la baja del 68% comparado con los saldos de la vigencia 2022. Esta disminución se origina principalmente en la gestión del grupo control financiero de cuentas en la identificación de los responsables de los pagos, la reclasificación de los mayores valores pagados a cuentas de saldos a favor de terceros y al reporte de títulos de depósito judicial por parte del Grupo de Cobro.

Durante la vigencia 2022, a través del Sistema de Información Financiera - SIIF Nación, se identificaron Otros recursos a favor de terceros, Saldos a favor de beneficiarios y Otros ingresos recibidos por anticipado, con el propósito de discriminar los recaudos por imputar según su concepto real por el cual permanece en el pasivo de la entidad y así realizar actividades de control y depuración constante. Esta actividad se continuó durante la vigencia 2023, lo que permitió alcanzar una legalización del 76% del saldo de recaudo por legalizar.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

En el año 2023 se continuó con la publicación mensual a través la página web de la SNS, de las partidas que aún persisten en estado de recaudos por clasificar, acreencias, anticipos y reclasificaciones a otros ingresos, originados por la depuración en los comités de Sostenibilidad Contable y de Cartera. El propósito de esta divulgación es facilitar su consulta e inducir a su identificación, soporte e imputación acorde con la consulta por parte de los deudores.

A continuación, se detalla a información de recaudos por clasificar por cada fuente origen de recursos, vigencia del recaudo, variación y participación según cada componente:

FUENTE	VIGENCIA	RECAUDOS POR LEGALIZAR	RECAUDOS POR CLASIFICAR A DIC 2023	RECAUDOS POR CLASIFICAR A DIC 2022	VARIACIÓN
REGIMEN SUBSIADO	2012	-	-	2.175	- 2.175
SUBTOTAL		-	-	2.175	- 2.175
SANCIONES	2015	-	-	515.000	- 515.000
	2016	-	-	4.334.621	- 4.334.621
	2017	49.227.040	49.227.040	64.672.645	- 15.445.605
	2018	24.126.137	24.126.137	47.301.137	- 23.175.000
	2019	3.362.039	3.362.039	132.112.039	-128.750.000
	2020	9.131.069	9.131.069	9.148.229	- 17.160
	2021	8.594.624	8.594.624	8.594.625	- 1
	2022	2.343.726	2.343.726	500.132.070	-497.788.344
	2023	75.881.438	75.881.438	-	75.881.438
SUBTOTAL		172.666.074	172.666.074	766.810.366	-594.144.292
TASA	2012	-	-	1.181.879	- 1.181.879
	2013	-	-	253.378	- 253.378
	2015	-	-	66.838	- 66.838
	2016	-	-	193.375	- 193.375
	2017	-	-	225.175	- 225.175
	2018	2.985.246	2.985.246	3.016.201	- 30.955
	2019	11.442.007	11.442.007	11.442.007	- 0
	2020	10.415.200	10.415.200	10.891.900	- 476.700
	2021	1.172.945	1.172.945	1.203.946	- 31.001
	2022	-	-	24.602.840	- 24.602.840
SUBTOTAL		26.015.398	26.015.398	53.077.539	- 27.062.141
CONTRIBUCION	2021	271.765	271.765	271.770	- 5

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

FUENTE	VIGENCIA	RECAUDOS POR LEGALIZAR	RECAUDOS POR CLASIFICAR A DIC 2023	RECAUDOS POR CLASIFICAR A DIC 2022	VARIACIÓN
	2022	33.624	33.624	17.763.964	- 17.730.340
SUBTOTAL		305.389	305.389	18.035.734	- 17.730.345
Total general		198.986.861	198.986.861	837.925.814	-638.938.953

La fuente sanciones presenta al cierre de la vigencia 2023 una participación del 87% respecto al total de valor de los saldos por identificar, derivada de la consignación de recursos en cuentas bancarias por parte de los vigilados y de títulos de depósito judicial que no fueron aplicados en su totalidad.

Otros recursos a favor de terceros

La cuenta Otros recursos a favor de terceros, corresponde a acreencias, mayores valores pagados y saldos a favor de terceros que realizaron consignaciones a la Superintendencia Nacional de Salud, sobre los cuales no ha habido solicitud de devolución o compensación con otras obligaciones pendientes con la entidad.

Al cierre de la vigencia 2023, esta cuenta presentó disminución por valor de \$1.000.981.569 equivalente a 45% respecto del saldo del año 2022.

En 2023 la SNS emitió una resolución titulada *"Por la cual se actualiza el procedimiento para las devoluciones de sumas de dinero consignadas en exceso o que no correspondan a la Superintendencia Nacional de Salud"*. Esta resolución proporciona claridad y orientación al vigilado sobre cómo proceder para la legalización de los saldos a su favor.

En consonancia con lo establecido en la resolución 2023900000001329-6 *"Por la cual se actualiza el procedimiento para las devoluciones de sumas de dinero consignadas en exceso o que no correspondan a la Superintendencia Nacional de Salud"*, los grupos tesorería y control financiero de cuentas, adelantan gestión en los casos que aplique, para devolución y/o compensación de sumas de dinero consignadas en exceso o que no correspondan a la Superintendencia Nacional de Salud, cuando los vigilados o terceros presenten sus solicitudes ajustadas al procedimientos de devolución de mayor valor pagado o pago de lo no debido.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

FUENTE	SALDO 2023 240790 - 291090	SALDO 2022 240790 - 291090	VARIACIÓN
CONTRIBUCION	611.305.728	484.228.288	127.077.440
REGIMEN SUBSIDIADO	153.190.768	341.404.831	- 188.214.063
SANCIONES	1.061.543.938	1.193.234.404	- 131.690.466
TASA	137.131.225	216.338.162	- 79.206.937
TOTALES	1.963.171.659	2.235.205.685	- 272.034.026

A continuación, se presenta grafica con el total de saldos a favor de terceros por concepto acreencias a diciembre 31 de 2023, con detalle de la participación de saldos por fuente:



Se evidencia saldos a favor de vigilados por la fuente multas por valor de \$1.061.543.938 que equivale al 54%, seguido de la fuente contribución por valor de \$611.305.725 con una participación del 31% que corresponde a acreencias principalmente de las vigencias 2022 y 2023, generadas como resultado de las depuraciones registradas con ocasión de las sesiones del Comité técnico de sostenibilidad contable; posteriormente se encuentra la fuente régimen subsidiado por valor de \$153.190.768 que equivale al 8% y finalmente la fuente tasa por valor de \$137.131.225 que equivale al 7%.

21.1.4 Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina están constituidos por los aportes a fondos pensionales y los aportes a seguridad social en salud. Los descuentos de nómina para la vigencia 2023 presentan un aumento de

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

\$13.587.300, equivalente al 24% comparado con el año 2022, producto de aquellos funcionarios que hicieron uso de vacaciones en enero de 2024 pero fueron practicados sus descuentos por nómina en diciembre de 2023.

Al cierre de la vigencia 2023 se presentan saldos por aportes a fondos pensionales por \$37.744.200, constituidos con 4 personas jurídicas nacionales y 1 entidad contable pública y por aportes a seguridad social en salud por \$33.512.000, constituidos con 8 personas jurídicas nacionales.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	VALOR EN LIBROS	MÍN	MÁX		
DESCUENTOS DE NÓMINA			71.256.200				0%
Aportes a fondos pensionales			37.744.200				0%
Nacionales	PJ	4	12.253.100	1	2	Ninguna, conforme cronograma pago aportes	0%
Nacionales	ECP	1	25.491.100	1	2	Ninguna, conforme cronograma pago aportes	0%
Aportes a seguridad social en salud			33.512.000				0%
Nacionales	PJ	8	33.512.000	1	2	Ninguna, conforme cronograma pago aportes	0%

Los descuentos de nómina se constituyen con recursos de funcionamiento y ascienden a \$71.256.200 y corresponden a 12 proveedores personas jurídicas nacionales y 1 entidad contable pública. En cuanto a los aportes a fondos pensionales estos se encuentran constituidos por valor de \$37.744.200, con un total de 4 personas jurídicas nacionales y una entidad contable pública, que equivalen al 53% de los descuentos de nómina; así mismo los aportes a seguridad social en salud con 8 con personas jurídicas por valor de \$33.512.000 equivalente al 47% de los descuentos por nómina.

Los anteriores descuentos tienen origen en liquidaciones de períodos de vacaciones pagados al final de la vigencia y que abarcan diciembre 2023 y enero 2024, pagos que se prevé realizar a más tardar en febrero de 2024, conforme cronograma de pago de aportes. Las cuentas por pagar por estos conceptos serán canceladas conforme la disponibilidad de cupo PAC autorizado por el Ministerio de Hacienda y

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Crédito Público y no se contemplan intereses al momento del pago de estas, incumplimientos o infracciones en su pago, como tampoco correcciones o renegociaciones de estas.

21.1.5 Retención en la fuente e impuesto de timbre terceros

Obligaciones Tributarias

De acuerdo con las normas tributarias vigentes, la Entidad no es contribuyente de impuestos nacionales o territoriales. Dentro del giro normal de sus actividades actúa como agente retenedor, en consecuencia, tiene a su cargo la obligación de retener, presentar las declaraciones respectivas ante los recaudadores nacional, distritales y territoriales, así como su información exógena.

El siguiente es el comportamiento comparativo:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.373.086.470	1.011.612.658	361.473.812
Honorarios	224.250.997	11.953.739	212.297.258
Servicios	54.241.334	154.358.485	- 100.117.151
Arrendamientos	11.964.179	11.985.773	- 21.594
Compras	91.133.130	14.135.644	76.997.486
Rentas de trabajo	677.179.853	567.503.743	109.676.110
Impuesto a las ventas retenido.	177.954.434	158.748.452	19.205.982
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	136.303.530	92.828.454	43.475.076
Otras retenciones	59.013	98.368	- 39.355

El rubro más representativo corresponde a las retenciones efectuadas por “Rentas de trabajo”, las cuales ascienden a \$677.179.853, que se practicaron a los funcionarios y contratistas de la Superintendencia.

Al cierre de la vigencia 2023 se presenta una variación del 35.73%, en esta cuenta la cual corresponde al pago de las obligaciones que se realizaron en el mes de diciembre.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Esta cuenta representa el valor que recaudan los agentes de retención a los funcionarios, contratistas y/o proveedores por concepto de retención en la fuente por el impuesto sobre la renta, por el impuesto de industria y comercio, por el impuesto sobre las ventas – IVA y por el impuesto de sobretasa bomberil del municipio de Bucaramanga, pendientes por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$1.236.723.927 y las diferentes Secretarías de Hacienda donde la Superintendencia es agente retenedor por valor de \$136.362.543 ; es de aclarar que el reconocimiento de las retenciones se hace con base en el sistema de caja.

Para la liquidación de las retenciones la entidad aplica la normatividad tributaria vigente, para su reconocimiento contable aplica lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación en concepto 108783 del 5 de marzo de 2008, y para la declaración y pago se aplican el artículo 76 de la ley 633 de 2000 y el artículo 15 del decreto reglamentario 406 de 2001 dispuesto para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

Con la Resolución No. 033 del 25 de mayo de 2018, expedida por la DIAN, se habilitó un canal de pago electrónico con disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación que efectúen pagos por conceptos sujetos a retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y/o impuesto sobre las ventas - IVA, a través del SIIF - Nación y del Sistema de Cuenta Única Nacional administrada por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En consecuencia, las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación deben efectuar los pagos de retención en la fuente y retención de IVA en forma electrónica, sin disposición de fondos, a través de los servicios informáticos electrónicos que estableció la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, en los plazos determinados por el Gobierno Nacional cuya presentación se realiza de forma mensual.

Las declaraciones de retención en la fuente de impuestos distritales (Rete ICA), se presentan en la periodicidad estipulada, y según las fechas del calendario tributario establecidas en las resoluciones de los municipios donde la superintendencia tiene la calidad de agente retenedor, a través de los portales que las Secretarías de Hacienda tienen destinados para la presentación y pago.

Las declaraciones presentadas en el año 2023 se han realizado de forma oportuna dentro de los plazos establecidos y debidamente firmadas por funcionario delegado por el representante legal de la

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Superintendencia, para el caso de las retenciones practicadas en el último mes del año, su presentación se realizará en el mes de enero de 2024 según las fechas establecidas por cada municipio.

DECLARACIÓN TRIBUTARIA	FECHA PRESENTACIÓN Y PAGO
Retención en la fuente e IVA	18/01/2024
Municipio de Bucaramanga	19/01/2024
Municipio de Riohacha	31/01/2024
Municipio de Barranquilla	23/01/2024
Municipio de Cali	25/01/2024
Municipio de Neiva	19/01/2024
Municipio de Quibdó	22/01/2024
Municipio de Yopal	18/01/2024
BOGOTA D.C	19/01/2024

Adicionalmente el pago de las declaraciones tributarias del orden nacional y municipal se realizará en enero de 2024; si por alguna situación no se realiza el pago oportunamente, la entidad tendrá que determinar el valor de las sanciones e intereses de mora por los días que correspondan.

21.1.6 Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Superintendencia con terceros, bien sea personas jurídicas, naturales o entidades públicas por concepto de otras cuentas por pagar, para el desarrollo de las funciones de cometido estatal. Al cierre de la vigencia 2023 se constituyeron otras cuentas por pagar por valor de \$1.698.422.738 las cuales se encuentran distribuidas de la siguiente forma:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	VALOR EN LIBROS	MÍN	MÁX		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.698.422.738				0%
Saldos a favor de beneficiarios			729.006.581				0%
Nacionales	PN	1	45.581	N/A	N/A	N/A	0%
Nacionales	PJ	33	462.147.906	N/A	N/A	N/A	0%
Nacionales	ECP	2	266.813.094	N/A	N/A	N/A	0%
Servicios públicos			20.772.618				0%
Nacionales	PJ	1	20.772.618	1	12	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Honorarios			30.750.929				0%
Nacionales	PN	5	30.750.929	1	12	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Servicios			487.097.230				0%
Nacionales	PJ	9	365.780.459	1	12	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	ECP	4	121.316.771	1	12	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%
Arrendamiento operativo			430.795.380				0%
Nacionales	PJ	1	430.795.380	1	12	Acuerdo Disponibilidad de PAC	0%

Las otras cuentas por pagar se encuentran constituidas por los saldos a favor de beneficiarios que ascienden a \$729.006.581 con terceros nacionales, compuestos por 1 persona natural por \$45.581, 33 personas jurídicas por valor a \$462.147.906 y 2 entidades contables públicas por valor a \$266.813.094 que equivalen al 43%; servicios públicos por valor de \$20.772.618, compuesto por 1 persona jurídica nacional que equivale al 1%; honorarios por valor de \$30.750.929, compuesto por 5 personas naturales que equivalen al 2%; servicios por valor de \$487.097.230, compuesto por 9 personas jurídicas y 4 entidades contables públicas que representan el 29%; finalmente el arrendamiento operativo por valor de \$430.795.380, compuesto por 1 personas jurídicas que equivalen al 25% del total de Otras cuentas por pagar.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Atendiendo a lo dispuesto en el Instructivo 001 de 2023 de la Contaduría General de la Nación, en el cual se imparten las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 – 2023 y en aplicación del principio de devengo, se reconocieron hechos económicos por el recibo de bienes y prestación de servicios en la vigencia 2023 por valor de \$98.410.514 registrándose en SIIF a través de la funcionalidad de comprobantes contables manuales, atendiendo a la esencia económica de las transacciones.

Las otras cuentas por pagar serán canceladas conforme la disponibilidad de cupo PAC autorizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no se contemplan intereses al momento del pago de estas, incumplimientos o infracciones en su pago, como tampoco correcciones o renegociaciones de estas.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden las cuentas que representan obligaciones generadas por concepto de retribuciones que la Superintendencia Nacional de Salud proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios a empleados están conformados en su totalidad por beneficios económicos a corto plazo y corresponden a la cuota respectiva al porcentaje de servicio prestado en el mes.

Composición

Los beneficios a los empleados representan el 4,7% del total del pasivo con un saldo de \$13.514.695.125 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13.514.695.125	11.147.477.338	2.367.217.787
Beneficios a los empleados a corto plazo	13.514.695.125	11.147.477.338	2.367.217.787
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	13.514.695.125	11.147.477.338	2.367.217.787
A corto plazo	13.514.695.125	11.147.477.338	2.367.217.787

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.514.695.125
Cesantías	434.262.345
Vacaciones	5.474.058.669
Prima de vacaciones	3.843.593.633
Prima de servicios	1.878.651.747
Bonificaciones	1.884.128.731

Representa la aplicación del principio de devengo al cierre de la vigencia 2023 de los conceptos de prestaciones sociales y nómina por pagar, originadas como consecuencia de la relación laboral, según las disposiciones legales vigentes, información registrada de acuerdo con lo reportado por la Dirección de Talento humano con periodicidad mensual y consolidación de valores al final de la vigencia.

Se identifica como uno de los factores que mayor incidieron en la variación entre 2022 y 2023, el incremento porcentual ordenado mediante Decreto 0905 de 2023, en el cual “se fijaron las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictaron otras disposiciones”, que correspondió al incremento porcentual del IPC total en 2022 certificado por el DANE, más uno punto cinco por ciento (1,5%), con vigencia fiscal desde el 1 de enero de 2023; el incremento porcentual del IPC total de 2022 certificado por el DANE fue de trece punto doce ciento (13,12%), en consecuencia, los salarios y prestaciones fueron ajustados en catorce punto sesenta y dos por ciento (14,62%) para el año 2023, retroactivo a partir del 1° de enero del 2023.

Estos saldos se clasifican como pasivo corriente y su pago se estima que sea dentro de un plazo inferior a un año. La metodología que sustenta la estimación del cálculo de beneficios a empleados se basa en la normatividad vigente, así:

- Bonificación especial de recreación. Decreto 473 de 2022, artículo 16.

$$\text{Bonificación especial de recreación} = ((\text{suelo básico} + \text{prima técnica factor salarial}) / 30 * 2)$$

- Bonificación por servicios prestados. Decreto 473 de 2022, artículo 10.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Bonificación = ((sueldo básico + prima técnica factor salarial) > \$1.901.879 * 35%;50%)

- Prima de servicios. Decreto 473 de 2022, artículo 6.

Prima de servicios = ((sueldo básico + prima técnica factor salarial + subsidio de alimentación + auxilio de transporte) + 1/12 bonificación de servicios)

- Prima de vacaciones. Decreto 1045 de 1978, artículo 8.

Base liquidación prima de vacaciones = ((sueldo básico + prima técnica factor salarial + subsidio de alimentación + auxilio de transporte) + 1/12 bonificación de servicios + 1/12 prima de servicios)

Prima de vacaciones = ((base liquidación prima de vacaciones * número de días laborados / 360)/2)

- Prima de navidad. Artículo 32.

Base liquidación prima de navidad = ((sueldo básico + prima técnica factor salarial + subsidio de alimentación + auxilio de transporte + horas extras) + 1/12 bonificación de servicios + 1/12 prima de servicios + 1/12 prima de vacaciones)

Prima de navidad = (base liquidación prima de navidad * número de días laborados / 360)

- Indemnización de vacaciones. Ley 995 de 2005, artículo 1.

Base liquidación indemnización de vacaciones = ((sueldo básico + prima técnica factor salarial + subsidio de alimentación + auxilio de transporte) + 1/12 bonificación de servicios + 1/12 prima de servicios)

Indemnización de vacaciones = (base liquidación indemnización de vacaciones * número de días indemnización/30)

- Cesantías. Decreto 1045 de 1978.

Base liquidación cesantías = ((sueldo básico + prima técnica factor salarial + subsidio de alimentación + auxilio de transporte + horas extras) + 1/12 bonificación de servicios + 1/12 prima de servicios + 1/12 prima de vacaciones + 1/12 prima de navidad)

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023**

Cesantías = (base liquidación cesantías * número de días laborados/360)

Capacitaciones en la vigencia 2023

En desarrollo del Plan Institucional de Capacitación, la Superintendencia Nacional de Salud en la vigencia 2023 desarrolló 31 temáticas de capacitación, a través de 3 contratos con entidades certificadas para desarrollar las formaciones programadas, por valor total de \$729.114.833.

Auxilios educativos – beneficios económicos.

De conformidad con la resolución 2023910020004347-6 de 2023 y resolución 2023910020013318-6 de 2023, se concedió apoyo económico para educación formal en la vigencia 2023 a 15 funcionarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción, por valor acumulado de \$110.973.421.

Beneficios por terminación del vínculo laboral.

Este tipo de beneficio no aplica para la Supersalud, dado que adicional a los beneficios determinados por ley y ya detallados, la entidad no reconoce otros beneficios al terminar el vínculo laboral con los funcionarios.

NOTA 23. PROVISIONES

Representan los pasivos a cargo de la Superintendencia Nacional de Salud que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Composición

Las provisiones representan el 90,3% del total del pasivo con un saldo de \$259.865.480.522 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	259.865.480.522	228.581.712.612	31.283.767.910
Litigios y demandas	256.349.607.082	228.466.071.065	27.883.536.017
Provisiones diversas	3.515.873.440	115.641.547	3.400.231.893

Esta cuenta la componen los litigios y demandas en contra de la SNS con probabilidad de pérdida probable con un porcentaje de participación del 99%, y provisiones diversas con el 1%.

23.1 Litigios y Demandas

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

Las provisiones por litigios y demandas corresponden a aquellas cuyo riesgo de ocurrencia ha sido clasificado como probable por parte de la Dirección jurídica, toda vez que es más alto el porcentaje de que se materialice, a que no ocurra.

Al comparar en las vigencias 2022 y 2023, los valores por concepto de provisiones, se evidenció una variación por valor de \$27.883.536.017, aumento que obedece en gran medida al mayor riesgo valorado en las sentencias y a los ajustes e indexaciones registradas durante la vigencia. Estos procesos son controlados por tercero y proceso en el aplicativo eKogui de la Agencia de defensa jurídica del estado, a cargo del grupo de Defensa judicial de la Dirección jurídica.

Naturaleza del hecho que origina la provisión

CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
LITIGIOS Y DEMANDAS	256.349.607.082	228.466.071.065	27.883.536.017
Civiles	718.792	718.792	0

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
Administrativas	256.348.888.289	228.465.121.572	27.883.766.717
Otros litigios y demandas	0	230.700	-230.700

En esta cuenta se registran los valores correspondientes a provisiones por concepto de procesos judiciales o costas con riesgo de pérdida y por los cuales la entidad deba pagar, según se disponga al final del proceso. Igualmente, comprende provisiones diversas, que de acuerdo con el análisis efectuado al hecho generador se determina que a futuro se convertirán en un pasivo en contra de la entidad.

Al cerrar la vigencia 2023, los procesos administrativos en contra de la Superintendencias Nacional representan la mayor cuantía; en el aumento significativo del valor indexado de la demanda No. 2015-00096, instaurada por el Departamento del Chocó, que representa el 77% en el total de los incrementos en 2023. Así mismo, es importante mencionar que los demás valores han presentado aumento, debido al cálculo de los valores indexados durante la vigencia.

Al comparar las vigencias 2022 y 2023, con corte a 31 de diciembre de 2023 se evidenció decremento por valor de \$944.721.041, presentada en el siguiente cuadro:

Código único del proceso	TIPO DE PROCESO	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	DEMANDANTE	DISMINUCION	OBSERVACIÓN
41001333300120140035800	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Declara nula la Resolución 290 del 03/06/2010	Caja de Compensación Familiar del Huila COMFAMILIAR HUILA	200.000.000	SENTENCIA FAVORABLE REVOCA PRIMERA INSTANCIA
25000232400020110023801	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Nulidad de la Resolución No. 039 08/05/2009, 000325 23/12/2009, 0379 18/06/2010 y 01338 9/08/2010	Coomeva EPS S.A.	277.449.322	SENTENCIA FAVORABLE
11001333400620180002100	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Nulidad Resolución No. 003601 del 28/06/2016, Resolución No. 000765 del 27/04/2017, Resolución 002431 del 21 de julio de 2017 - Sanción	Salud Total EPS S.A.	143.817.635	PAGO SENTENCIA PENDIENTE PAGO DE COSTAS

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Código único del proceso	TIPO DE PROCESO	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	DEMANDANTE	DISMINUCION	OBSERVACIÓN
08001333300720180036500	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Sanción Res 005666,2056 y 5881	Clinica de Fracturas Centro de ortopedia y traumatología S.A.	228.465.959	PAGO SENTENCIA
15001333300420180020900	Acción Popular	Protección de los derechos e intereses colectivos a usuarios del Hospital San Rafael de Tunja	Yesid Figueroa García	230.700	PAGO SENTENCIA
11001032600020200010800	Recurso Extraordinario de revisión	Sentencia de tutela favorable pendiente nueva sentencia de TACH para quitar provisión. Pendiente admisión del recurso de revisión en el Consejo de Estado.	Citara Oral And Maxilo Facial	6.515.888	PAGO SENTENCIA
27001333300220130001200	Reparación directa	COSTAS PROVISIONADAS-VL LIQUIDACIÓN COSTAS	Efigenio Pérez Chala y otros	1.919.285	DEPURACIÓN COSTAS PAGADAS
41001233300020160011800	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Acreencias SOLSALUD	Sociedad Clinica Emcosalud S.A.	718.792	DEPURACIÓN SIN CONDENA EN COSTAS
41001333300320170003100	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Nulidad de las Resoluciones PARL 003712 de 2015, PARL 004204 DE 2016, PARL 003712, Resolución 002574 de 2016	Caja de Compensación Familiar del Huila COMFAMILIAR HUILA	75.000.000	OBLIGACIÓN SIN PAGO
66001333300320180002700	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Nulidad de la Resolución 000841 del 03/03/2016, Resolución 00426 del 10/03/2017 Sanción	Asociación Mutual La Esperanza ASMET SALUD ESS	9.085.260	PAGO DE SENTENCIA
66001333300320180002700	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Nulidad de la Resolución 000841 del 03/03/2016, Resolución 00426 del 10/03/2017 Sanción	Asociación Mutual La Esperanza ASMET SALUD ESS	1.518.200	PAGO DE COSTAS
TOTAL				944.721.041	

Es importante aclarar que, dentro de los procesos clasificados como obligación “probable”, se encuentran demandas calificadas por los abogados con riesgo alto; no obstante, en el reporte trimestral con corte a 31 de diciembre de 2023, no se informan como valores a provisionar, teniendo en cuenta que aunque se han proferido sentencias en contra para el medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, las sanciones no fueron pagadas por los vigilados; de manera que, no son susceptibles de devolución de valor

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

alguno por parte de la Entidad. Igualmente, de acuerdo con los criterios de calificación, algunas demandas en las que no se ha proferido sentencia, no son clasificadas como “obligaciones probables” por el riesgo de pérdida que representan, y por ello, no están provisionadas.

Con corte a 31 de diciembre de 2023 la porción corriente de esta subcuenta corresponde a \$128.174.803.541 equivalente al 50% del valor total provisionado. Esta estimación se proyecta de acuerdo con las posibles decisiones que determinen los despachos judiciales en los fallos desfavorables de primera instancia y que podrían llegar a ser confirmados en segunda instancia.

Conciliación pasivos estimados

A continuación, se presentan las variaciones de valor generadas en el 2023:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023				
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			228.466.071.064	28.646.842.208	517.002.092	246.304.099	256.349.607.082
Civiles			718.792	0	0	0	718.792
Nacionales	ECP	1	718.792	0	0	0	718.792
Administrativas			228.465.121.572	28.646.842.208	516.771.392	246.304.099	256.348.888.290
Nacionales	PN	20	12.842.432.828	5.081.243.107	1.919.285	0	17.921.756.649
Nacionales	PJ	14	5.033.559.752	1.008.120.622	514.852.107	246.304.099	5.280.524.169
Nacionales	ECP	6	210.589.128.993	22.557.478.479	0	0	233.146.607.472
Otros litigios y demandas			230.700	0	230.700	0	0
Nacionales	PN	0	230.700	0	230.700	0	0

Como se observa en el cuadro anterior se encuentra una provisión por litigios y demandas de tipo civil con una entidad contable pública por valor de \$718.792 y 40 de tipo administrativas por \$256.348.88.290, durante el 2023 los procesos en contra de la Superintendencia presentaron incremento por

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

\$28.646.842.208, disminuciones por decremento por \$517.002.092 y por valores reversados por \$246.304.099.

Procesos Mayor cuantía – Riesgo Alto

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables aplicable en la Superintendencia Nacional de Salud, se revelan los 20 procesos con mayor cuantía y alto riesgo de pérdida, que ascienden a la suma de \$254.861.058.670,18 con un 99,4% de participación en el valor total de procesos provisionados con corte a 31 de diciembre de 2023. A continuación, se relacionan las 20 demandas con mayor cuantía provisionadas con corte a 31 de diciembre de 2023:

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	VR ECONÓMICO INDEXADO	%	DEMANDANTE
1	802938	27001233300020150009601	SEGUNDA INSTANCIA	Reparación directa	232.380.019.481	91,18%	Departamento del Chocó
2	109941	25000232600020080045901	SEGUNDA INSTANCIA	Reparación directa	9.120.131.868	3,58%	Nelsón Lozano Rojas
3	684289	25000233600020150079500	SEGUNDA INSTANCIA	Reparación directa	2.152.680.281	0,84%	Humana Vivir S.A. EPS
4	759262	08001333100620150041300	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Reparación directa	1.954.440.566	0,77%	Veronica Llanos Cantillo y otros- VALENTINA CARPINTERO
5	823454	86001334000220150013300	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	1.383.490.881	0,54%	Jhon Fredy Peña Ramirez
6	696799	25000234100020150076100	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	1.070.071.837	0,42%	Coomewa EPS S.A.
7	2103815	05001333301120190041900	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Reparación directa	1.040.826.991	0,41%	Blanca Nubia Taborda Vásquez, Santiago Restrepo Taborda y otros

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	VR ECONÓMICO INDEXADO	%	DEMANDANTE
8	345324	13001333300820130017500	SEGUNDA INSTANCIA	Reparación directa	817.774.490	0,32%	Jorge Luis Castilla Camargo
9	833404	25000234200020150102700	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	762.348.704	0,30%	Jaime Diaz Chabur
10	1027095	08001333301020170007900	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Reparación directa	707.784.558	0,28%	ENNIS ISABEL VELÁSQUEZ GALINDO -ELBA CECILIA VELÁSQUEZ GALINDO
11	2164979	68001333300420200023000	SEGUNDA INSTANCIA	Reparación directa	464.000.000	0,18%	LEIDY JULIANA POVEDA SANTOS - PEDRO JESUS PEDRAZA LIZARAZO
12	2160388	25000233700020190009800	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	460.474.518	0,18%	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FIDUPREVISORA S.A.-FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO
13	2210339	27001333300320200025000	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	442.381.878	0,17%	JULIA YADIRA HALABY PALOMEQUE
14	2357369	11001333400220220011600	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	394.400.000	0,15%	Caja de Compensación Familiar Compensar – COMPENSAR EPS

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	VR ECONÓMICO INDEXADO	%	DEMANDANTE
15	449512	25000234100020130256500	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	353.860.974	0,14%	Comeva EPS S.A.
16	935647	25000233700020150172000	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	348.797.772	0,14%	Salud Vida S.A. EPS
17	755719	86001333300120150047100	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	299.848.242	0,12%	Eder Julio San Martín
18	1183490	85001333300120170019600	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	283.252.366	0,11%	Departamento del Casanare
19	680512	13001333300820130030700	SEGUNDA INSTANCIA	Reparación directa	223.231.742	0,09%	Jhonny Alcazar Torreglosa
20	827652	86001334000220150012800	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	201.241.524	0,08%	Jesús María Rodríguez
Total					254.861.058.670	100%	

Sentencias pagadas en la vigencia 2023

Durante la vigencia 2023, la Superintendencia Nacional de Salud efectuó pago de sentencias y conciliaciones por \$498.488.158, de acuerdo con las sentencias emitidas por los juzgados y las instancias competentes.

23.3 Provisiones Diversas

Corresponden a provisiones de procesos los cuales no son directamente a litigios y demandas y que se encuentran en proceso de cumplimiento de requisitos para ser reconocidos como un pasivo real, sus incrementos se originan en cumplimiento del principio de devengo, en donde se reconocieron hechos económicos, por el recibo de bienes y prestación de servicios en la vigencia 2023, atendiendo la esencia económica de las transacciones, lo anterior en cumplimiento de lo dispuesto en el Instructivo 001 de 2023

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

de la Contaduría General de la Nación. Así mismo se encuentra una provisión con una persona natural producto de un pago condicionado en cumplimiento de lo dispuesto en la resolución 2022900000004904-6, mediante la cual se da cumplimiento a una orden judicial a favor de Ruby Natalia Lasso Lasso.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023			
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			115.641.547	3.479.738.093	79.506.200	3.515.873.440
Otras provisiones diversas			115.641.547	3.479.738.093	79.506.200	3.515.873.440
Nacionales	PN	2	36.135.347	24.750.000	0	60.885.347
Nacionales	PJ	16	191.700	2.027.961.820	191.700	2.027.961.820
Nacionales	ECP	4	79.314.500	1.427.026.273	79.314.500	1.427.026.273

Como se observa en el cuadro anterior se registran provisiones diversas por valor de \$3.515.873.440 con terceros nacionales, dentro de los cuales se encuentran 2 personas naturales por \$60.885.347, 16 personas jurídicas por \$2.027.961.820 y 4 entidades contables públicas por \$1.427.026.273.

Tanto para litigios y demandas, como para otras provisiones, el registro y control en contabilidad se realiza por tercero y por proceso.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos representan el 0,4% del total del pasivo con un saldo de \$1.133.197.945 al cierre del mes de diciembre de 2023 discriminado así:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.133.197.945	1.198.301.919	-65.103.974
Ingresos recibidos por anticipado	1.133.197.945	1.198.301.919	-65.103.974

24.1 Ingresos Recibidos por Anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado se encuentran concentrados en la fuente multas (sanciones), los cuales se generan por pagos realizados por los vigilados sobre multas impuestas por la Superintendencia Nacional de Salud, previo a ser notificadas e iniciar procesos de presentación de recursos en primera y segunda instancia; como estrategia de los vigilados para contener un posible cobro de intereses, en caso de que las obligaciones queden en firme.

El área fuente para el registro de la información correspondiente a esta cuenta y del control y administración de la base de datos correspondiente es el grupo Control Financiero de cuentas.

Para la vigencia 2023 la cuenta Otros ingresos recibidos por anticipado presenta un decrecimiento del 5% comparado con la vigencia 2022; esta disminución surge de la estrategia de la entidad de identificar, compensar o reconocer como ingresos este tipo de recursos. Al cierre de esta vigencia, la participación dentro del valor total corresponde a 96% para la fuente multas (sanciones) y 4% de la fuente tasa.

FUENTE	SALDO 2023	%
Sanciones	1.087.432.241	96%
Tasa	45.765.704	4%
Total	1.133.197.945	100%

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

25.1. Activos contingentes

Bajo este concepto se registran activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad y de los cuales es posible realizar una medición.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	87.349.346.457	82.187.938.380	5.161.408.077
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.595.472	32.585.924	4.009.548
Otros activos contingentes	87.312.750.985	82.155.352.456	5.157.398.529

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.595.472	1
Administrativas	36.595.472	1

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde a un proceso, consistente en acción de repetición contra exagente liquidador que data del año 2015. Al cierre de cada vigencia, desde su reconocimiento en la contabilidad la Dirección Jurídica ha reportado el avance de este, siendo la última información recibida la correspondiente a que nuevamente la Supersalud procederá a validar si cuenta con bienes para embargar, de ser así, con el fin que se decreten nuevamente medidas cautelares. En caso de que aún no cuente con bienes, procederá a elaborar la ficha de depuración contable.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

La variación de \$4.099.548 de la vigencia 2022 a 2023, corresponde a la indexación, es decir, traer a valor presenta mencionada pretensión.

La contrapartida de este registro corresponde al saldo en Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, de la cuenta Activos contingentes por contra.

Otros activos contingentes

Representa el valor de los activos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	87.312.750.985	82.155.352.456	5.157.398.529
Intereses de mora	71.838.119.593	75.505.401.195	-3.667.281.602
Otros activos contingentes	15.474.631.392	6.649.951.261	8.824.680.131

Intereses de mora

Los intereses de las cuentas por cobrar se reconocen en cuentas de orden de acuerdo con los reportes del aplicativo Génesis, en el cual se calculan y controlan. Esta información junto con el aplicativo, son administrados y controlados por el grupo Control financiero de cuentas adscrito a la Dirección financiera.

La totalidad de la liquidación de los intereses se registra en cuentas de orden y se actualiza mensualmente de acuerdo con la antigüedad y/o la generación de nuevas obligaciones. El reconocimiento en cuentas de balance como ingreso efectivo, se realiza atendiendo al proceso de causación y recaudo simultaneo en SIIF, una vez se identifiquen los pagos por este concepto.

En la siguiente grafica se detalla la composición de las cuentas de orden de intereses por mora, por cada fuente de las cuentas por cobrar con su respectiva participación en cada una de las vigencias:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

FUENTE	2023	% 2023	2022	% 2022	VARIACIÓN
CONTRIBUCION	2.602.567.989	4%	2.365.643.369	3%	236.924.620
SANCIONES	42.883.450.772	60%	44.078.480.078	58%	-1.195.029.306
TASA	17.085.785.570	24%	21.244.226.299	28%	-4.158.440.729
TASA RS	9.266.315.262	13%	7.817.051.448	10%	1.449.263.814
TOTAL CARTERA	71.838.119.593	100%	75.505.401.195	100%	-3.667.281.602

Las variaciones presentadas se encuentran directamente ligadas a la indexación mensual de acuerdo con su antigüedad, causación de nuevas obligaciones, el reconocimiento como ingreso efectivo por la identificación del pago y a procesos de revisión y ajuste por cambio en las condiciones de las obligaciones causantes del interés.

Para la vigencia 2023 se presentó una disminución respecto a la vigencia 2022 por valor total de \$3.667.281.602, motivada principalmente por la revisión y reversión de intereses por valor de \$3.295.947.698, causados sobre cuentas por cobrar a vigilados que objetaron el cobro de las obligaciones impuestas e iniciaron procesos litigiosos en contra de la SNS, así como por las depuraciones realizadas en los comités de cartera y sostenibilidad contable.

La mayor participación en cuentas de orden de intereses por mora, la tiene la fuente multas (sanciones) con un valor de \$42.883.450.772 equivalente al 60%, seguido de tasa por valor de \$17.085.785.570 y una participación de 24%, régimen subsidiado por un monto de \$9.266.315.262 correspondiente al 13% y contribución por \$2.602.567.989 y una participación del 4%.

La contrapartida de este registro hace parte del saldo de Otros activos contingentes por contra, de naturaleza crédito.

Otros activos contingentes.

Bajo esta denominación se reconoce el capital de las obligaciones en proceso que firmeza por los diferentes conceptos de ingresos no tributarios, es decir, tasa, multas y contribución.

Al cierre de diciembre de 2023 el saldo por este concepto asciende a \$15.474.631.392 con un aumento de \$8.822.272.569 equivalente al 133% con relación al mismo mes de la vigencia 2022. Este comportamiento se presenta a causa de la imposición de multas que al cierre del año no alcanzaron su proceso de firmeza

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

y al ciclo de liquidación de contribución, el cual se vio afectado por las entidades que entraron en procesos concursales.

A continuación, se muestra detalle por fuente, con participación para las vigencias 2023 y 2022:

FUENTE	2023	% 2023	2022	% 2022	VARIACIÓN
CONTRIBUCION	6.775.232.073	43,78%	5.766.903.938	86,72%	1.005.920.573
SANCIONES	8.684.165.100	56,12%	820.541.900	12,34%	7.863.623.200
TASA	15.234.219	0,10%	62.505.423	0,94%	-47.271.204
TASA RS	0	0,00%	0	0,00%	0
TOTAL CARTERA	15.474.631.392	100%	6.649.951.261	100%	8.822.272.570

Al cierre de la vigencia 2023 se observa mayor participación para la fuente sanciones con participación del 56%, por valor de \$8.684.165.100, multas (sanciones) con el 44%, por valor de \$6.775.232.073 y tasa por valor de 15.234.219 con una mínima participación.

La contrapartida de este registro hace parte del saldo de Otros activos contingentes por contra, de naturaleza crédito.

25.2. Pasivos contingentes

Esta cuenta comprende las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o si no llegan a ocurrir, uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad y de los cuales es posible efectuar medición para su registro.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	11.536.073.260.375	9.947.792.826.341	1.588.280.434.034
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11.536.073.260.375	9.947.792.826.341	1.588.280.434.034

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Resultado de la evaluación efectuada por el Grupo de Defensa judicial de la Dirección jurídica, se obtiene como resultado la posible pérdida que se registra como pasivo contingente. Esto en concordancia con la información el eKogui, administrada y controlada por el mismo grupo. Al cierre de la vigencia 2023 se registran 1.420 procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media y su incremento de \$1.344.937.939.918 obedece a la indexación del valor de las pretensiones demandadas y al aumento del número de demandas en contra de la Entidad, como resultado de las diferentes decisiones administrativas dentro del marco de competencia de la Superintendencia Nacional de Salud.

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	11.536.073.260.375	1.420
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11.536.073.260.375	1.420
Civiles	8.769.161.466	6
Laborales	150.961.284.106	103
Administrativos	4.149.745.237.901	1.257
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.226.597.576.902	54
Constitucionales	7.226.597.576.902	54

Dentro de los procesos litigiosos en contra de la entidad, 6 corresponde a procesos civiles por valor de \$8.769.161.466, 103 a procesos laborales por \$150.961.284.106, 1.257 a procesos administrativos por valor de \$4.149.745.237.901 y 54 a procesos constitucionales por \$7.226.597.576.902.

Atendiendo a lo establecido en el manual de políticas contables, a continuación, se detallan los 20 procesos de mayor cuantía calificados como posible pérdida, es decir, la posibilidad de que la entidad deba pagar como resultado del fallo sea más baja, que las que se han provisionado en el pasivo.

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	VR ECONÓMICO INDEXADO
1	693294	25000234100020150075400	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Acción de Grupo	Aydee Sanchez Salazar	1.851.500.717.760

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	VR ECONÓMICO INDEXADO
2	862820	25000234100020160089700	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Acción de Grupo	Ortiz de Caro Maria Morelia	1.744.507.633.049
3	2191897	27001233100020190002000	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Acción de Grupo	JURISDEFENSAS S.A.S Y OTROS-BIOSALUD UNIDAD DE VIDA S.A.S	1.492.433.604.629
4	2233644	25000234100020180029701	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Acción de Grupo	Fundación Banco Nacional de Sangre Hemolife y otros-DIAGNOSTICO Y SERVICIOS SAS	945.076.289.017
5	1243072	25000234100020160168700	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	La Equidad Seguros Generales OC y otros	763.401.375.082
6	110249	25000231500020020232701	SEGUNDA INSTANCIA	Acción de Grupo	Blanca Flor Rivera	522.242.124.793
7	2192374	25000234100020190068600	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Acción de Grupo	Denbar Internacional IPS SAS , IPS Terapias y Rehabilitación Integral SAS en Liquidación, Centro de Rehabilitación Integral de Sucre SAS en Liquidación y otros	277.706.507.549
8	1272696	25000234100020180008600	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	COOPERATIVA EPSIFARMA EN LIQUIDACIÓN	255.326.332.088
9	2238772	25000234100020200019200	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Medimás EPS S.A.S	221.345.675.598

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	VR ECONÓMICO INDEXADO
10	2410897	25000234100020210099200	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Coomeva EPS S.A.	177.833.382.064
11	1173998	25000234100020180003400	SEGUNDA INSTANCIA	Acción de Grupo	Centro Médico Provinsalud IPS LTDA y otros- CLINICA PARTENON S.A.	170.139.798.041
12	935798	05001233300020150196600	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Caja de Compensación Familiar COMFENALCO ANTIOQUIA	108.871.847.027
13	2047519	25000234100020180116400	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Cabildos menores socios de la asociación del resguardo indígena Zenú de San Andrés de Sotavento de Córdoba Sucre Manexca y otro MANEXKA	95.920.478.069
14	2274221	25000234100020150185300	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Acción de Grupo	Clínica Oftalmológica San Diego S.A. y otros	90.334.728.362
15	2419634	25000234100020220145200	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	82.841.321.181
16	1281674	25000234100020180014700	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Oxivital S.A. y otros- CENTRO OFTALMOLOGICO SUR COLOMBIANO	76.755.121.501
17	517146	70001233300020140018601	SEGUNDA INSTANCIA	Acción de Grupo	Abel Antonio Bohorquez Franco y otros (Penitenciaria de Sincelejo)	71.736.283.875
18	2331164	25000234100020220046000	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	ASOCIACIÓN MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD E.P.S. - MUTUAL SER EPS	65.150.577.449

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

No.	ID EKOGUI	CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	VR ECONÓMICO INDEXADO
19	681088	68001233300020150004100	SEGUNDA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social del MIN Salud y Protección	62.737.862.995
20	2283420	25000234100020210117200	PRIMERA INSTANCIA O UNICA INSTANCIA	Nulidad y Restablecimiento del derecho	ASMET SALUD E.P.S - S.A.S	62.536.173.531
Total						9.138.397.833.661

La contrapartida de este registro corresponde al saldo en la cuenta Pasivos contingentes por contra, de naturaleza débito.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	87.349.346.457	82.187.938.380	5.161.408.077
DEUDORAS DE CONTROL	22.795.333.985	20.504.710.988	2.290.622.997
Otras cuentas deudoras de control	22.795.333.985	20.504.710.988	2.290.622.997
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	110.144.680.442	102.692.649.367	-7.452.031.074
Activos contingentes por contra (cr)	-87.349.346.457	-82.187.938.380	-5.161.408.077
Deudoras de control por contra (cr)	-22.795.333.985	-20.504.710.988	-2.290.622.997

La Superintendencia Nacional de Salud, adelanta a través del Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva la gestión de cobro para la recuperación de las obligaciones a favor de la Entidad.

Como resultado de esta gestión, se decretan medidas cautelares en cumplimiento de las órdenes de embargo expedidas como medidas preventivas dentro de los procesos de cobro coactivo adelantado por

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

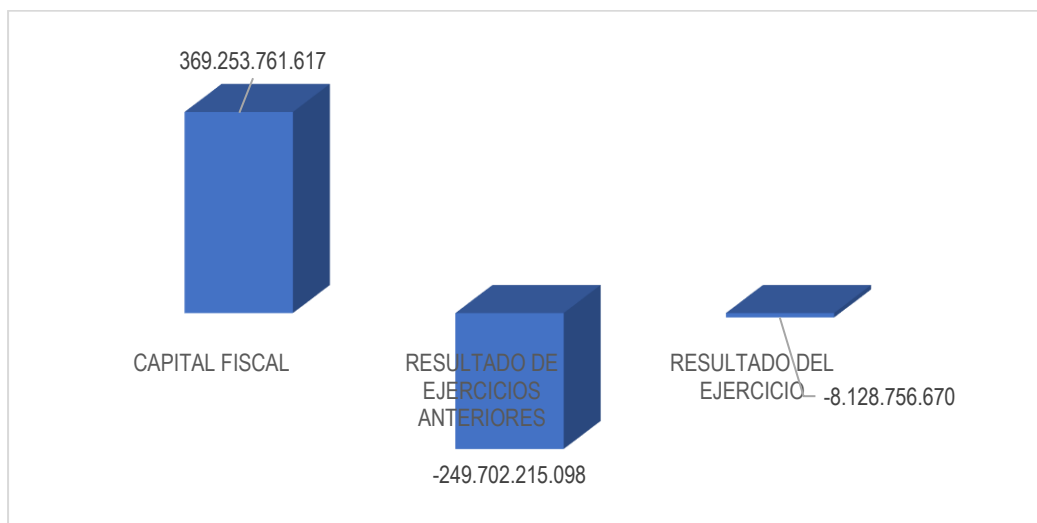
dicho Grupo, en ejercicio de la jurisdicción coactiva. A 31 de diciembre de 2023, los títulos de depósito judicial constituidos a favor de la Superintendencia Nacional de Salud ascendieron a \$22.795.333.984,89, su incremento respecto a la vigencia 2022 fue por valor de \$2.290.622.997 con un 11%.

NOTA 27. PATRIMONIO

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de acuerdo con la ecuación patrimonial.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	111.422.774.298	124.689.059.194	-13.266.284.895
Capital fiscal	369.253.761.617	299.885.809.834	69.367.951.783
Resultados de ejercicios anteriores	-249.702.215.098	-148.273.193.851	-101.429.021.247
Resultado del ejercicio	-8.128.772.220	-26.923.556.789	18.794.784.569



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

El Total del Patrimonio a diciembre de 2023 asciende a \$111.422.789.848, el cual presentó un decrecimiento de \$13.266.269.345 con relación al mes de diciembre de 2022 que corresponde a -11%, como efecto del resultado del ejercicio y del registro de movimientos de depuración de correcciones de errores de un período contable anterior.

El patrimonio a diciembre de 2023 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$369.253.761.617, el cual se incrementó en \$69.367.951.783 con relación al mes de diciembre del año anterior por los excedentes financieros de la vigencia 2021; seguido el saldo en Pérdida o déficit acumulados por -\$249.702.215.098 el cual presenta incremento del 68% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior producto de la reclasificación del resultado del ejercicio de las vigencia 2022, la reclasificación de los excedentes financieros y la corrección de errores de un periodo anterior. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio de la vigencia 2023 el cual presenta un déficit por -\$8.128.756.670 el cual presentó una disminución de \$18.794.800.119 que equivale al -70% con relación al déficit del resultado a diciembre de 2022, producto del incremento en los ingresos por concepto del recaudo de Contribución 2023, el impacto en cuentas de resultado producto del registro de las depuraciones recomendadas por comités de Sostenibilidad Contable y de Cartera aprobadas por el Representante Legal de la Entidad, al igual que el reconocimiento del gasto de provisiones y deterioro de cuentas por pagar. Las variaciones antes mencionadas se pueden observar en la siguiente matriz:

Concepto	Capital Fiscal	Excedentes financieros distribuidos a la entidad	Pérdidas o déficits acumulados	Corrección de errores de un período contable anterior	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1-1-2023	81.477.448.375	218.408.361.459	- 147.691.541.468	-581.652.383	-26.923.556.789	124.689.059.194
Reclasificación Resultados del Ejercicio			-26.923.556.789		26.923.556.789	0
Correcciones ejercicio anterior				-5.137.512.675		-5.137.512.675
Excedentes financieros 2021		69.367.951.783	-69.367.951.783			0
Resultado del Ejercicio del Periodo					-8.128.756.670	-8.128.756.670
Saldo a 31-12-2023	81.477.448.375	287.776.313.242	- 243.983.050.040	-5.719.165.058	-8.128.756.670	111.422.789.848

Capital fiscal

El capital fiscal representa el valor del patrimonio de las entidades públicas para su funcionamiento y desarrollo de las actividades misionales. A su vez, incluye la incorporación de los excedentes financieros

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de 2023

distribuidos a la Entidad según el documento Conpes emitido en la vigencia. Para el 2023 se trata del Conpes 4110 sobre los excedentes correspondientes a la vigencia 2021.

Presenta incremento por \$63.367.951.783 según los documentos de recaudo por clasificar cargados en SIIF y aplicados por el grupo de Tesorería, atendiendo al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación al respecto.

Resultados de ejercicios anteriores – Pérdidas o déficits acumulados

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido y el registro de corrección de errores de períodos contables anteriores.

En lo que respecta a pérdidas o déficits acumulados, para el 2023 presenta incremento del 68%, equivalente a \$101.429.021.247, debido principalmente a las reclasificaciones del resultado del ejercicio 2022 y de la aplicación de excedentes financieros 2021; este último debido a la consolidación de saldos en patrimonio adoptado desde la vigencia anterior.

La Corrección de Errores de un Periodo Contable Anterior igualmente es objeto de consolidación de subcuentas de patrimonio; refleja el resultado de la actividad de depuración permanente que aplica Superintendencia Nacional de Salud, atendiendo a lo establecido en la Resolución 193 de 2016, numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, de acuerdo con la vigencia que corresponda el reconocimiento contable inicial de los registros depurados.

Resultado del ejercicio

Atendiendo a la dinámica contable, corresponde a la diferencia aritmética entre los Ingresos y Gastos. Para el 2023, de acuerdo con el Estado de Resultados corresponde a -\$8.128.756.670; presentando variación positiva, dado que, para el 2022 el resultado del ejercicio correspondió a déficit por -\$26.923.556.790.

La explicación del comportamiento de ingresos y gastos durante la vigencia 2023 se detalla a continuación.

NOTA 28. INGRESOS

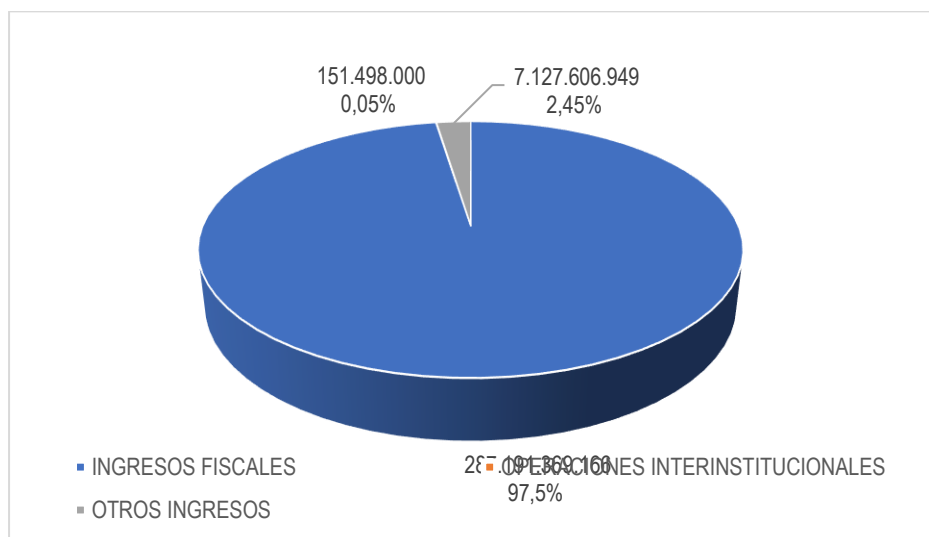
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Los Ingresos incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	294.470.474.114	248.694.652.871	45.775.821.243
Ingresos fiscales	287.191.369.166	239.450.472.876	47.740.896.289
Transferencias y subvenciones	0	91.110.966	-91.110.966
Operaciones interinstitucionales	151.498.000	3.748.960.493	-3.597.462.493
Otros ingresos	7.127.606.949	5.404.108.536	1.723.498.412

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones sin contraprestación.



El total del Ingreso a diciembre de 2023 asciende a \$294.470.474.114, el cual presentó un aumento de \$45.775.821.243 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 18%, representado en gran

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

proporción en el recaudo durante el 2023 de la Contribución de que trata el artículo 76 de la Ley 1955/2019, además del giro de recursos que realiza la ADRES por aporte del Régimen Subsidiado.

Los ingresos a diciembre de 2023 se encuentran conformados así: 97,5% por los Ingresos Fiscales - no Tributarios, que ascienden a \$287.191.369.166 producto de su actividad misional, como son: el reconocimiento de recursos del Régimen Subsidiado de municipios girados por la ADRES por \$139.435.566.726 y, el recaudo de la Contribución 2023 que asciende a \$112.819.735.056; seguido de los otros ingresos por \$7.127.606.949 que representa el 2,45% 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 PGN¹¹ por concepto de las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre de 2022 que fueron canceladas en enero de 2023.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

28.1.1 Ingresos fiscales

Los ingresos fiscales representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, entre otras. Los ingresos fiscales representan el 97.5% del total del ingreso con un saldo de \$287.191.369.166 al cierre de diciembre de 2023 discriminado así:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
INGRESOS FISCALES	287.191.369.166	0,00	287.191.369.166
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	287.191.369.166	0,00	287.191.369.166
Tasas	65.239.769	0	65.239.769
Multas	33.210.600.674	0	33.210.600.674
Intereses	1.660.226.940	0	1.660.226.940
Contribuciones	252.255.301.782	0	252.255.301.782

¹¹ Presupuesto general de la nación

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

A continuación, se detalla la dinámica de las cuentas de ingresos no tributarios por cada fuente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
Tasas	65.239.769	685.853.145	- 620.613.376	-90%
Multas	33.210.600.674	31.405.219.469	1.805.381.205	6%
Intereses	1.660.226.940	2.908.444.641	- 1.248.217.701	-43%
Contribuciones	252.255.301.782	204.450.955.620	47.804.346.162	23%
TOTAL	287.191.369.166	239.450.474.898	47.740.896.289	20%

Tasas

La fuente Tasa presenta disminución de \$620.613.376, originada por la transición de Tasa a Contribución como mecanismo de cálculo y cobro a los vigilados para adelantar actividades de IVC, atendiendo al artículo 76 de la ley 1955 de 2019. El saldo refleja las liquidaciones adicionales que se surtieron en la vigencia 2023 respecto de los años 2017 a 2019.

Este comportamiento es el esperado y se prevé que seguirá en disminución en cada vigencia hasta desaparecer completamente.

Multas y sanciones

La fuente multas refleja un incremento por \$1.805.381.205 equivalente al 6% respecto al saldo del año anterior, este incremento se da como resultado de la aplicación de la competencia sancionatoria de Entidad, amparada en los marcos normativos vigentes.

Intereses

Comparado con la vigencia 2022, este concepto tuvo reducción por \$1.248.217.701, producto de la eficiencia en el recaudo de la contribución, ajustes por procesos de depuración y la contención de la actualización del cálculo en cuentas de orden, hasta que exista certeza de la aceptación de esta obligación por parte del vigilado.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Contribuciones

Los ingresos por concepto de Contribución representan el 88% del total de los ingresos fiscales no tributarios para la vigencia 2023.

La fuente Contribución presenta aumento de \$47.804.346.162 comparado con la vigencia 2022. Este incremento surge principalmente por el reconocimiento del giro de recursos de la ADRES correspondientes al régimen subsidiado por valor de \$139.435.566.728, el cual representa el 55% de su saldo. La Contribución liquidada y cobrada directamente a los vigilados a través de la expedición de recibos de pago para el 2023 corresponde a \$112.819.735.054, equivalente al 45% del total de la cuenta.



Para el año 2023 desde la Dirección Financiera y el grupo Contribución y Apoyo Técnico de la Entidad se adelantó estudio macroeconómico y metodológico que incrementa la equidad tributaria para los vigilados, proponiendo su agrupación en tres rangos de Ingresos operacionales del sector causados (IOSC), con el propósito de: reducir las brechas entre la tarifa máxima y la tarifa mínima que se venía presentando con el esquema anterior; reducir las variaciones porcentuales con respecto al incremento de la contribución; incrementar el nivel de recaudo y dar cumplimiento con los ingresos que por este concepto se apropiaron en el presupuesto de ingresos para la vigencia.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Se adelantó la identificación y clasificación de la población de vigilados sujetos pasivos de la Contribución, de acuerdo con la dependencia a cargo y la cantidad por cada una, distribuidos de la siguiente manera:

Delegatura u Oficina	No. Vigilados
Delegada para Entidades de Aseguramiento en Salud	122
Delegada para Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSSS	1.324
Delegada para Prestadores de Servicios de Salud	10.263
TOTAL	11.709

A través de la resolución 2023920050003720-6 de 07 de junio de 2023 la Supersalud estableció las tarifas, plazos y fechas para el pago de la Contribución del año 2023, inicialmente establecida para el 18 de agosto; este plazo se amplió mediante resoluciones 2023920050004496 - 6 de 14 de julio y 2023920050004930-6 de 04 agosto.

Respecto del recaudo en 2023 se logra una recuperación del 97% por valor de \$110.009.312.436, frente al 91% por \$83.135.562.463 del 2022, reflejando así baja concentración de la cartera general al cierre de la vigencia 2023, con una participación del 2% y un valor de \$2.824.431.256 que ya se encuentra trasladado al Grupo de Cobro Persuasivo y de Jurisdicción Coactiva.

Concepto	2022	%	2023	%	Variación 2022-2023
Valor Liquidado	91.737.202.369	100%	113.854.331.922	100%	22.117.129.553
Pagado	83.135.562.463	91%	110.009.312.436	97%	26.873.749.973
En Inconformidad	10.780.394	0%	-	0%	-10.780.394
Cuenta de orden	-	0%	-	0%	-
Sin Notificar	-	0%	-	0%	-
Cancelado	350.641.165	0%	8.553.372	0%	-342.087.793
Otros conceptos (CO)	5.766.903.938	6%	1.012.034.858	1%	-4.754.869.080
En Cobro	2.473.314.409	3%	2.824.431.256	2%	351.116.847

Operaciones interinstitucionales

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Las Operaciones Interinstitucionales registran un saldo al cierre de la vigencia de \$151.498.000, que corresponden al pago por compensación realizado a 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.

Dado que para la vigencia 2023 no se recibieron recursos nación del PGN, esta cuenta presenta disminución del 96%.

Otros Ingresos

Los Ingresos de transacciones con contraprestación están compuestos por los otros ingresos y ascienden a \$7.127.606.949, que representa el 2,45% del total de los ingresos y se discriminan así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	7.127.606.949	5.404.108.536	1.723.498.412
Otros ingresos	7.127.606.949	5.404.108.536	1.723.498.412
Financieros	384.558.658	17.608.866	366.949.792
Ingresos diversos	740.283.585	757.522.960	-17.239.375
Reversión de las pérdidas de deterioro de valor	5.032.927.416	4.628.976.710	403.950.706
Reversión de provisiones	969.837.289	0	969.837.289

Los Ingresos de transacciones con contraprestación se incrementaron en el 2023 \$1.723.498.412 que equivale al 32% producto principalmente de la reversión de la estimación de provisiones y de las pérdidas de deterioro de las cuentas por pagar.

Financieros

Corresponden a los rendimientos de la vigencia 2023 sobre los recursos entregados en administración al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales por valor de \$384.558.658, los cuales se incrementaron en \$366.949.792 con relación a la vigencia anterior, toda vez que en la vigencia 2022 se obtuvieron rendimientos por 2 meses, mientras que en el 2023 fue por la totalidad de la vigencia, adicionalmente en el 2023 se realizaron aportes adicionales al fondo por \$ 7.713.911.491.

Ingresos diversos

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Los ingresos diversos corresponden a los reconocimientos producto de transacciones diferentes a las del normal flujo de operaciones de la Superintendencia Nacional, el saldo lo componen principalmente los Aprovechamientos por valor de \$676.831.191, por concepto de registro de acreencias con antigüedad superior a cinco años reconocidas como ingreso a favor de la Entidad, por no identificarse el tercero que consignó los recursos. Este reconocimiento se realiza de acuerdo con lo ordenado en la Resoluciones 2023920030009065-6 del 31 de octubre y 2023920030014481-6 del 15 de diciembre de 2023, mediante las cuales se acogieron las recomendaciones efectuadas por el Comité de Sostenibilidad Contable de la Entidad.

Adicionalmente las indemnizaciones efectuadas por las compañías de seguros resultado de siniestros sobre bienes, que alcanzaron el valor de \$36.128.320. Otros conceptos registrados en esta cuenta son: fotocopias, reintegros de gastos y las costas procesales a favor de la Entidad con una participación mínima dentro del ingreso.

Reversión de las pérdidas de deterioro de valor

Los movimientos por este concepto corresponden a reversiones del deterioro calculado sobre cuentas por cobrar a vigilados que posteriormente realizaron pago de sus obligaciones, las revocadas por la Entidad a favor del vigilado y obligaciones que por sus condiciones de cobrabilidad fueron sometidas a procesos de depuración presentados a los comités de Cartera o de Sostenibilidad Contable.

Reversión de Provisiones

Corresponde a la reversión de provisiones constituidas por litigios y demandas y que se ajustan dentro de la vigencia de acuerdo con la información recibida desde el grupo de Defensa Judicial de la Dirección Jurídica según la información suministrada y controlada desde el aplicativo eKogui y como resultado de las sentencias pagadas dentro de la vigencia que contaban con reconocimiento de provisión.

NOTA 29. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de

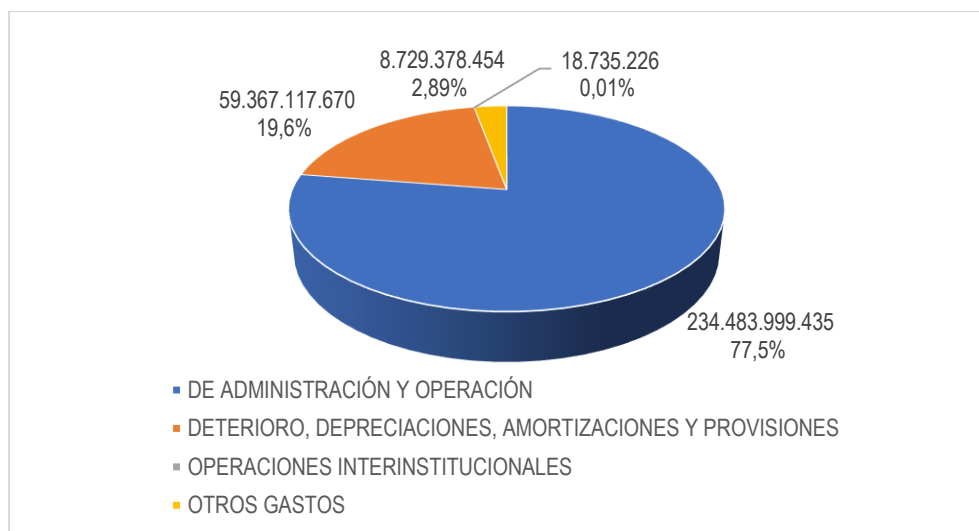
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	302.599.230.785	275.618.209.660	26.981.021.125
De administración y operación	234.483.999.435	206.533.478.616	27.950.520.819
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	59.367.117.670	56.707.297.014	2.659.820.656
Operaciones interinstitucionales	18.735.226	181.174.262	-162.439.036
Otros gastos	8.729.378.454	12.196.259.767	-3.466.881.314

El gasto de la Superintendencia Nacional de Salud a diciembre de 2023 asciende a \$302.599.230.785, el cual presenta un aumento de \$26.981.021.125 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 10%, producto principalmente del reconocimiento de los gastos de administración y operación, los cuales representan el 77,5% del valor del gasto.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

El Total del Gasto a diciembre de 2023 asciende a \$302.599.230.785 el cual presentó un aumento de \$26.981.021.125 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 10%, producto principalmente al gasto de administración y operación, especialmente los asociados a la nómina.

Los gastos a diciembre de 2023 están conformados en un 77,5% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$234.483.999.435 donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$150.410.808.644 y que sufrieron un aumento de \$19.984.860.209 que equivalen al 15% con relación a diciembre 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, los cuales presentaron un aumento de \$7.987.207.036 con relación al mes de diciembre de 2022 producto de la recepción de bienes y servicios en la ejecución presupuestal 2023; seguido por los gastos por concepto de depreciación, amortización y provisión por \$59.367.117.670 que representan el 19,6% donde se destaca el gasto de la provisión de los litigios y demandas y el deterioro de las cuentas por cobrar; finalmente los otros gastos y los gastos por operaciones institucionales por valor de \$8.729.378.454 y \$18.735.226 que representan el 2,89% y 0,01% respectivamente del valor total del Gasto.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración, de operación y de ventas representan el 77,5% del total del gasto con un saldo de \$234.483.999.435.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	234.483.999.435	206.533.478.616	27.950.520.819	234.483.999.435	0
De Administración y Operación	234.483.999.435	206.533.478.616	27.950.520.819	234.483.999.435	0
Sueldos y salarios	86.246.137.795	75.744.682.575	10.501.455.220	86.246.137.795	0
Contribuciones imputadas	545.289.886	459.220.108	86.069.778	545.289.886	0
Contribuciones efectivas	22.915.770.387	19.772.485.900	3.143.284.487	22.915.770.387	0
Aportes sobre la nómina	4.861.116.100	4.169.064.600	692.051.500	4.861.116.100	0
Prestaciones sociales	33.774.053.696	28.294.195.116	5.479.858.580	33.774.053.696	0
Gastos de personal diversos	2.068.440.780	1.986.300.136	82.140.644	2.068.440.780	0

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
Generales	83.417.558.506	75.430.351.470	7.987.207.036	83.417.558.506	0
Impuestos, contribuciones y tasas	655.632.285	677.178.711	-21.546.426	655.632.285	0

Gastos de personal e inherentes

Los gastos de personal e inherentes están conformados por los sueldos y salarios, las contribuciones imputadas, las contribuciones efectivas, los aportes sobre la nómina, las prestaciones sociales y los gastos de personal diversos, los cuales suman \$150.410.808.644 y corresponden al 64% del valor total del gasto de administración, de operación y ventas, su variación corresponde principalmente al incremento salarial fijado por el Gobierno Nacional para la vigencia 2023 equivalente al 14,62%, según lo ordenado mediante decreto 0885 de 2023.

De acuerdo con lo reportado por la Dirección de Talento humano, en su informe de gestión la planta de personal cierra a diciembre con 1.285 empleos provistos, entre funcionarios de carrera administrativa y libre nombramiento y remoción, los cuales constituyeron el gasto de la entidad en la vigencia 2023.

Nivel	No.de empleos Carrera Administrativa	No. de empleos Libre nombramiento y Remoción	Total	%
Directivo		43	43	3,3
Asesor		38	38	3,0
Profesional	1015	4	1.019	79,3
Técnico	79	1	80	6,2
Asistencial	102	3	105	8,2
Total	1.196	89	1.285	100

Fuente-Planta de Personal-Dirección de Talento Humano

Generales

Los gastos generales para la vigencia 2023 fueron de \$83.417.558.506 y presentan un incremento del 5.5% a \$4.326.055.421 con respecto al año anterior.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

Las subcuentas de gastos generales que de mayor cuantía y que en consolidado representan el 94% de los gastos generales corresponden a los siguientes conceptos:

GASTOS GENERALES	2.023	2.022	VARIACION
Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	24.670.437.006	22.311.573.203	2.358.863.803
Arrendamiento operativo	17.037.186.809	14.613.575.906	2.423.610.903
Honorarios	6.601.957.291	5.153.145.008	1.448.812.283
Licencias	6.426.061.275	6.468.444.360	-42.383.084
Comunicaciones y transporte	5.610.982.415	1.009.553.040	4.601.429.374
Servicios públicos	4.582.987.070	5.016.184.135	-433.197.065
Viáticos y gastos de viaje	4.103.452.038	6.759.586.367	-2.656.134.329
Promoción y divulgación	3.071.323.595	3.622.603.926	-551.280.331
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.422.136.717	993.417.460	1.428.719.257
Servicios	2.174.547.880	399.123.355	1.775.424.525
Organización de eventos	1.811.028.911	953.098.353	857.930.558

Respecto de las subcuentas de gastos generales la principal variación se presenta en incremento de los gastos por Comunicaciones y transporte por valor de \$4.561.073.489 producto del incremento de los tiquetes aéreos y la gestión de auditorías, mesas de trabajo con los vigilados y usuarios en el territorio nacional que se presentaron, así mismo los gastos por arrendamiento operativo por \$2.423.610.902 por el incremento en los cánones de arrendamiento y la apertura de una nueva sede en el municipio de Riohacha – Guajira.

Es de anotar que el valor más representativo de los gastos generales corresponde a Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información, que en el 2023 ascendió a \$24.670.437.006, incrementándose en \$2.201.909.043 con respecto al año 2022; actividad que permite que los usuarios y público en general tengan fácil comunicación con la Entidad para poner PQRS¹² y solicitar la gestión de la Entidad para proteger sus derechos a la salud.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

¹² PQRS: Peticiones, quejas, reclamos y solicitudes.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

El valor total del gasto por concepto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones asciende a \$59.367.117.670 y representa el 19,6% del total del gasto de la Superintendencia.

De este grupo de gastos, los más representativos durante la vigencia 2023 corresponden a detallados en el siguiente cuadro, destacándose las correspondientes al deterioro de cuentas por cobrar y las provisiones por litigios y demandas, temas que fueron abordados en sus capítulos correspondientes de este documento, en las notas 7. Cuentas por cobrar y 23. Provisiones.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	59.367.117.670	56.707.297.014	2.659.820.656
DETERIORO	27.811.133.140	27.148.220.830	662.912.310
De cuentas por cobrar	27.811.133.140	27.148.220.830	662.912.310
DEPRECIACIÓN	1.769.796.231	1.458.651.110	311.145.121
De propiedades, planta y equipo	1.769.796.231	1.458.651.110	311.145.121
AMORTIZACIÓN	759.777.151	1.485.851.513	-726.074.362
De activos intangibles	759.777.151	1.485.851.513	-726.074.362
PROVISIÓN	29.026.411.148	26.614.573.560	2.411.837.587
De litigios y demandas	29.026.411.148	26.614.573.560	2.411.837.587

29.2.1 Deterioro – Activos Financieros y no financieros

El deterioro de los activos financieros corresponde al de las cuentas por cobrar que asciende a \$27.811.133.140, el cual fue calculado de forma individual conforme lo dispuesto en el manual de políticas contables de la Entidad y representa el 100% del gasto por deterioro. Con relación a los gastos por activos no financieros estos no registraron saldo, toda vez que no se presentaron indicios de deterioro que originaran su cálculo.

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	27.811.133.140	0	27.811.133.140

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
De cuentas por cobrar	27.811.133.140	0	27.811.133.140
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	27.811.133.140	0	27.811.133.140

29.6 Operaciones interinstitucionales

El valor total del gasto por concepto de operaciones interinstitucionales asciende a \$18.735.226 y representa el 0,01% del total del gasto de la Superintendencia y se discrimina así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	18.735.226	181.174.262	-162.439.036
FONDOS ENTREGADOS	880.834	0	880.834
Funcionamiento	880.834	0	880.834
OPERACIONES DE ENLACE	17.854.392	181.174.262	-163.319.870
Recaudos	17.854.392	181.174.262	-163.319.870

Las operaciones interinstitucionales están compuestas por los fondos entregados que ascienden a \$880.834 y que representan el 5% del total, así como las operaciones de enlace que suman \$17.854.392 y representan el 95% de las operaciones interinstitucionales.

Estas operaciones registran el recaudo por la Dirección del tesoro nacional del valor de obligaciones a favor de la Supersalud que no cuentan con aforo presupuestal o cuyo beneficiario es diferente a la Superintendencia, pero se ejerce la gestión de cobro de las mismas, por concepto de ingresos por tasa o multas; por sanciones contractuales; indemnizaciones de seguros o, reintegro de incapacidades de vigencias anteriores. Es preciso indicar que en esta cuenta lo que corresponde a un gasto para la Superintendencia Nacional de Salud, representa un ingreso para la Dirección del tesoro nacional.

Al 31 de diciembre 2023 la cuenta esta conciliada con los saldos reportados por el Ministerio de hacienda.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

29.7 Otros gastos

El valor de los otros gastos asciende a \$181.174.262 y representa el 4,43% del total del gasto de la Superintendencia y se detalla así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	8.729.378.454	12.196.424.036	-3.467.045.583
FINANCIEROS	8.290.090.149	11.443.448.723	-3.153.358.574
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	8.290.090.149	11.443.448.723	-3.153.358.574
GASTOS DIVERSOS	439.288.304	752.918.091	-313.629.787
Sentencias	42.584.096	298.866.272	-256.282.176
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	342.923.211	129.154.045	213.769.166
Pérdidas en siniestros	0	164.269	-164.269
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	53.780.998	324.733.505	-270.952.507
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0	57.222	-57.222
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	57.222	-57.222

Los gastos financieros para el 2023 ascienden a \$8.290.090.149, que equivale al 95% de los otros gastos y que representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en la gestión de los activos financieros. Para el 2023 el saldo de esta cuenta es de \$8.290.149, producto del efecto neto de la baja en cuentas de las cuentas por cobrar producto de las decisiones de los comités de sostenibilidad contable y de cartera, es preciso anotar que la disminución de \$3.153.358.574 que equivale al 28% corresponde a que las cuentas por cobrar dadas de baja, se encontraban con un gran porcentaje de deterioro y su impacto en el gasto en la vigencia fue menor.

Seguidamente se encuentran los gastos diversos los cuales representan el 5% de los otros gastos y disminuyeron con relación al 2022 en \$313.629.787 que equivale a un 42%, toda vez que en la vigencia 2022 se realizó la baja en cuentas de propiedad, planta y equipo determinada por el comité de baja de bienes.

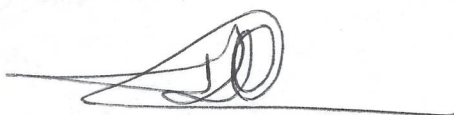
Los gastos diversos representan los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a 31 de diciembre de 2023

encuentran clasificadas en las otras cuentas. Al corte de la vigencia 2023 el saldo del periodo es de \$439.288.304. Siendo el más representativo el correspondiente a laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales producto de los fallos de aquellos bienes y/o servicios prestados a la entidad que no contaban con respaldo presupuestal.

Este documento de notas a los estados financieros y las revelaciones aquí contenidas hacen parte integral de los estados financieros de la Superintendencia Nacional de Salud a 31 de diciembre de 2023.

En constancia firman,



JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ
Coordinador Contabilidad
Contador Público TP 92.268-T



ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ
Superintendente Nacional de Salud

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
INDICADORES FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023
Cifras en pesos colombianos (COP)

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

365.500.034.576

PASIVO CORRIENTE

158.854.201.522

206.645.833.054

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 \$206,645 millones

RAZON CORRIENTE

Activo Corriente / Pasivo Corriente

Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.

ACTIVO CORRIENTE

365.500.034.576

PASIVO CORRIENTE

158.854.201.522

2,30

Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 2,30 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

287.783.167.783

Activo Total

399.205.957.631

0,72

Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 72% está representado en pasivos. Esto dado por las cuentas por pagar al cierre de diciembre 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.

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

287.191.369.166

sobre/

CXC vigilados a diciembre 31 de 2022

202.435.296.266

CXC vigilados a diciembre 31 de 2023

183.732.589.456

Promedio de la Cuentas por cobrar

193.083.942.861

Número de días en que se convierte en efectivo

242,03

Incremento de cartera en un año

-

10,18

Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo en promedio cada 242.03 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 diciembre 2023 con respecto a diciembre del periodo anterior de un 10,18%, cuyo principal factor es la generación de las cuentas por cobrar por multas impuestas a los vigilados que incumplen con los deberes de su objeto social



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