



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A MARZO 31 2025
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

Código	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	Código	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024
1	ACTIVO		2	PASIVO	
CORRIENTE	425.557.347.342	430.911.038.793	CORRIENTE	163.226.860.118	165.968.645.854
1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.905.829.381	4.705.367.857	2.4 CUENTAS POR PAGAR	3.405.650.721	14.682.553.542
1.1.05 CAJA	24.500.000	0	2.4.01 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14.742.816	10.453.196.690
1.1.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.881.329.381	4.705.367.857	2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.160.367.056	1.255.009.495
1.3 CUENTAS POR COBRAR	91.725.221.811	54.598.357.380	2.4.24 DESCUENTOS DE NOMINA	772.570.194	108.659.400
1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148.586.068.703	125.783.410.450	2.4.36 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	478.085.001	1.379.552.255
1.3.38 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRA	21.899.231	21.732.565	2.4.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	979.885.654	1.486.135.701
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	461.986.003	586.538.845	2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.208.495.901	15.675.301.302
1.3.86 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-57.344.732.126	-71.793.324.481	2.5.11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.208.495.901	15.675.301.302
1.9 OTROS ACTIVOS	325.926.296.151	371.607.313.557	2.7 PROVISIONES	137.612.713.496	135.610.791.010
1.9.05 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.766.000.000	3.766.000.000	2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS	137.576.578.149	135.574.655.663
1.9.06 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	84.317.835	0	2.7.90 PROVISIONES DIVERSAS	36.135.347	36.135.347
1.9.08 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	321.236.846.296	366.692.287.026			
1.9.86 ACTIVOS DIFERIDOS	839.132.020	1.149.026.531	NO CORRIENTE	138.396.576.095	136.394.653.608
NO CORRIENTE	13.644.394.076	26.559.240.664	2.7 PROVISIONES	137.576.578.150	135.574.655.663
1.3 CUENTAS POR COBRAR	198.847.558	13.537.852.625	2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS	137.576.578.150	135.574.655.663
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	287.475.977	223.736.758	2.9 OTROS PASIVOS	819.997.945	819.997.945
1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	85.027.883.530	85.459.988.102	2.9.10 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	819.997.945	819.997.945
1.3.86 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-85.116.511.949	-72.145.872.235	2 TOTAL PASIVO	301.623.436.213	302.363.299.462
1.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.096.809.788	5.490.394.561	3 PATRIMONIO		
1.6.35 BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.262.719.663	388.431.554	3.1 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	137.578.305.205	155.106.979.995
1.6.55 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.435.000	1.435.000	3.1.05 CAPITAL FISCAL	426.945.355.946	424.852.015.782
1.6.65 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	510.549.188	503.749.188	3.1.09 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-271.985.133.765	-314.633.068.040
1.6.70 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.783.582.292	13.643.416.062	3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	-17.381.916.975	44.888.032.252
1.6.75 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	606.953.944	606.953.944	3 TOTAL PATRIMONIO	137.578.305.205	155.106.979.995
1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQL	-10.068.430.297	-9.653.591.186	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	439.201.741.419	457.470.279.456
1.9 OTROS ACTIVOS	7.348.736.730	7.530.993.478	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
1.9.70 ACTIVOS INTANGIBLES	12.190.123.852	12.190.123.852	9.1 PASIVOS CONTINGENTES	16.481.850.174.357	12.222.009.255.506
1.9.75 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.841.387.123	-4.659.130.375	9.1.20 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CC	16.481.850.174.357	12.222.009.255.506
TOTAL ACTIVO	439.201.741.419	457.470.279.456	9.9 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-16.481.850.174.357	-12.222.009.255.506
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	9.9.05 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-16.481.850.174.357	-12.222.009.255.506
8.1 ACTIVOS CONTINGENTES	128.316.503.166	130.698.964.733			
8.1.90 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	128.316.503.166	130.698.964.733			
8.3 DEUDORAS DE CONTROL	21.046.874.109	23.456.771.236			
8.3.61 RESPONSABILIDADES EN PROCESO	64.987.178	60.012.344			
8.3.90 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	20.981.886.931	23.396.758.891			
8.9 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-149.363.377.275	-154.155.735.969			
8.9.05 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-128.316.503.166	-130.698.964.733			
8.9.15 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-21.046.874.109	-23.456.771.236			


USNEY DURÁN QUINTERO
CC 52.918.721
COORDINADORA CONTABILIDAD
CONTADORA PÚBLICA T.P.236,900-T


HELVER GUIOVANNI RUBIANO GARCIA
C.C. 80425054
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
ESTADO DE RESULTADO
DE ENERO 1 A MARZO 2025
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

Código	Concepto	MARZO 2025	MARZO 2024
	INGRESOS OPERACIONALES	42.578.757.858	59.594.205.639
4,1	INGRESOS FISCALES	42.578.757.858	59.594.205.639
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	42.578.757.858	59.594.205.639
	GASTOS OPERACIONALES	57.666.584.114	46.192.017.186
5,1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	57.066.436.480	45.313.575.143
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	24.611.611.113	21.558.455.053
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	131.689.621	143.172.327
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.507.682.200	3.862.240.300
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.290.285.100	777.211.700
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	8.387.256.760	7.802.445.575
5.1.11	GENERALES	16.106.427.798	11.156.365.884
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31.483.888	13.684.304
5,3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	597.422.985	878.442.043
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	415.166.237	410.045.572
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	182.256.748	218.605.712
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	249.790.760
5,7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.724.649	0
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	2.724.649	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-15.087.826.256	13.402.188.453
4,8	OTROS INGRESOS	1.820.254.254	1.244.680.135
4.8.02	FINANCIEROS	235.735.896	267.650.953
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	60.308.422	27.167.644
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.477.952.641	949.861.538
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	46.257.296	0
5,8	OTROS GASTOS	4.114.344.973	6.196.839.689
5.8.04	FINANCIEROS	4.114.344.973	5.284.018.293
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0	912.821.396
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-17.381.916.975	8.450.028.899


USNEY DURÁN QUINTERO
CC 52.918.721
COORDINADORA CONTABILIDAD
CONTADORA PÚBLICA T.P.236.900-T


HELVER GUIOVANNI RUBIANO GARCIA
C.C.804.10054
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
INDICADORES FINANCIEROS
A MARZO 31 2025
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

INDICADORES DE LIQUIDEZ

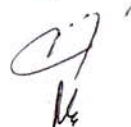
CAPITAL DE TRABAJO	Disponibilidad de recursos de corto plazo con que dispone la Entidad en términos monetarios.	
Activo Corriente - Pasivo Corriente		
ACTIVO CORRIENTE	425.557.347.342	
PASIVO CORRIENTE	163.226.860.118	
	262.330.487.224	Valor de los recursos con mayor disponibilidad con que cuenta la Superintendencia Nacional de Salud para cubrir las obligaciones a corto plazo y queda un saldo a favor de \$262,330 millones

RAZON CORRIENTE	Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.	
Activo Corriente / Pasivo Corriente		
ACTIVO CORRIENTE	425.557.347.342	
PASIVO CORRIENTE	163.226.860.118	
	2,61	Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 2,61 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	Financiamiento de los activos con pasivos.	
Pasivo Total / Activo Total		
Pasivo Total	301.623.436.213	
Activo Total	439.201.741.419	
	0,69	Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 69% está representado en pasivos. Esto dado por las cuentas por pagar al cierre de marzo para el pago de obligaciones por contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios, pero el principal factor, son la provisiones de demandas con riesgo de mayor probabilidad de pérdida, que tienen un efecto significativo. Este indicador refleja el apalancamiento de la Entidad, con recursos comprometidos o probablemente con terceros.


USNEY DURAN QUINTERO
COORDINADORA CONTABILIDAD
CONTADORA PÚBLICA T.P.236.900-T



\$7.906 M equivalente 2%; y finalmente la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a **\$6.097 M** que corresponde un 1%.



Descripción	% Participación en el activo
OTROS ACTIVOS	76%
CUENTAS POR COBRAR	21%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2%

El Total del Activo a marzo de 2025 asciende a **\$ 439.202 M** el cual presentó una disminución del 4%, producto principalmente de los traslados CUN el cual presenta una disminución del 12%; lo anterior comparado con el periodo de diciembre de 2024 y ya que esta cuenta tiene una participación elevada dentro del activo total, genera impacto; sin embargo es de anotar que las cuentas por cobrar tuvieron un incremento del 35% frente al resultado total de la vigencia 2024, y comparado con el marzo del año 2024 se debe a la liquidación de 102 nuevas sanciones emitidas a los vigilados por un valor **de \$ 29.745 M** y a su vez se registran recaudos los cuales impactan la movilidad de la cuenta.

A continuación, se muestra la tendencia de las cuentas por cobrar Multas y Sanciones:





Aspectos para resaltar del activo

Intangibles:

Actualmente existen aplicativos en etapa de desarrollo, los cuales son generados por la entidad y pueden ser susceptibles de reconocimiento en el activo de acuerdo con la política contable No.1.2.4.2. **Activos intangibles generados internamente¹** **Medición Inicial** - El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad.

Los desembolsos posteriores relacionados con un proyecto de investigación y desarrollo adquirido seguirán los criterios de reconocimiento establecidos en la norma de intangibles.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos

¹RESOLUCIÓN 2024920030014661-6 DE 01-11-2024 Por medio de la cual se adopta la actualización del Manual de Políticas Contables De la-Superintendencia Nacional de Salud para la vigencia 2024


 h

en el resultado no se reconocerán en periodos posteriores como parte del costo de un activo intangible.

Por la dinámica contemplada para estos activos, no se contempla el reconocimiento del gasto en etapa de desarrollo de vigencias anteriores, así se incrementa el riesgo de observaciones por los entes de control, de identificar inoportunidad en el registro.

Los siguientes son los nombres de referencia de desarrollos tecnológicos en mención:

APLICATIVO
GENESIS
SIVICAL
PORTAL - PAGINA WEB
BPM AURAQUANTIC

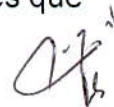
De los mismos se hace uso actualmente, y se deben generar las acciones necesarias para gestionar la información con el área fuente de información² y que en la vigencia 2025, se aplique la política contable relacionada con el reconocimiento de los intangible así; La Entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo. para el reconocimiento de los aplicativos

Bienes Muebles En Bodega:

A continuación, se exponen las cifras de las variaciones a corte del primer trimestre de la vigencia 2025 relacionadas con esta cuenta:

Descripción	mar-25	dic-24	Variación Absoluta	Variación Relativa %
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.262.719.662,54	388.431.553,68	874.288.108,86	225%

Esta variación considerable se genera en su mayoría en el mes de febrero de 2025, en donde se ingresan 382 elementos registrados como Equipo De Computación. De los cuales el saldo en Bienes muebles en Bodega corresponde a los bienes que aún se encuentran en proceso de asignación.



² RESOLUCIÓN 2024920030014661-6 DE 01-11-2024 formato: GFMN08: 1.2.4.2. Activos intangibles generados internamente- El área directa fuente de información para la determinación de los costos y el valor de reconocimiento de intangibles desarrollados al interior de la Supersalud es la Subdirección de Tecnologías de la Información.

Cuenta Bancaria Pagadora No. 3025189103:

Al corte contable de marzo 2025 existen 3 partidas conciliatorias superiores a 30 días:

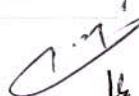
FECHA	No DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	Antigüedad días
30/12/2024	22064-22534-22602	Embargos funcionario Pedro Araujo	\$ 7.769.706,00	91
3/02/2025	Pago Dep si	Error en cargue de Extensivas	-\$ 6.175.595,00	56
3/02/2025	RetelCANo:57	Error en cargue de Extensivas	-\$ 722.000,00	56

De las cuales se anexan los correspondientes soportes de las gestiones efectuadas para la normalización de estos saldos en el siguiente periodo contable.

1.2 Composición del Pasivo

El pasivo a marzo de 2025 está conformado en un 91% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$275.189 M; seguido por los beneficios a empleados por \$22.208 M que representa el 7%, este pasivo como resultado de las Cuentas por Pagar concentradas en vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, lo cual es parte de la operación y la cual en relación con diciembre de 2024 tuvo un incremento de 42%. Las Cuentas Por Pagar con \$ 3.406 M que representan el 1% y 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 \$ 820 M y representan un 0,27% del valor total del Pasivo.




 14

El Total del Pasivo a marzo de 2025 asciende a \$ 301.623 M, el cual presentó una disminución de \$ 739,8 M con relación al mes de diciembre de 2024 que equivale a un 0,24%, producto principalmente del resultado de la ejecución presupuestal en la vigencia y el pago efectivo de cuentas por pagar de bienes y servicios con saldo a 2024 que fueron efectuados en 2025.

Aspectos para resaltar del pasivo

Otros pasivos:

Esta cuenta contable está compuesta por las acreencias generadas del pago de las obligaciones demandadas por lo vigilados y de los cuales se disminuyó el saldo en cartera a espera que se resuelva la situación jurídica, las cifras se informan en el reporte EKOGUI remitido por el área jurídica en donde se consolida el pasivo litigioso; a continuación, se muestra el detalle de su desagregación por tercero y la calificación del primer reporte trimestral del año 2025 (31-03):

Tercero	SalDOS en libros a 31-03-2025	participación en el total de la cuenta (%)	Estado en el reporte EKOGUI (31/03/2025) probabilidad de pérdida
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	66 M	8%	65%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	32 M	4%	92%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	46 M	6%	92%
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO	676 M	82%	35%
TOTALES:	820 M	100%	

El tratamiento contable del reconocimiento inmediato del pasivo como acreencia a favor del vigilado, tenía lugar al identificar obligaciones a favor de la entidad que se encontraban en procesos litigiosos activos en contra. Respecto a estos casos se recibió respuesta a la consulta con radicado 20251100001161 de la Contaduría General de la Nación con la referencia Cuentas por cobrar que son objeto del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, una vez analizada la respuesta se socializaron las siguientes conclusiones:

- Ante cuentas por cobrar demandadas por anulación y restablecimiento del derecho, la entidad no efectuará registros frente a los saldos de Cuentas por Cobrar, previos a la emisión del fallo.
- Los únicos registros corresponderán según se establezca en la evaluación del riesgo de pérdida por parte de la Dirección Jurídica, esto es provisión o cuenta de orden.
- Ante cuentas por cobrar demandadas por anulación y restablecimiento del derecho, la entidad no efectuará registros previos a la emisión del fallo.


 14

- No habrá lugar a reconocimiento de acreencias o anticipos, por pagos recibidos con anterioridad o durante el proceso litigioso.

Dado lo anterior se hace necesario dar aplicación al tratamiento contable adecuado en estos casos, durante la vigencia.

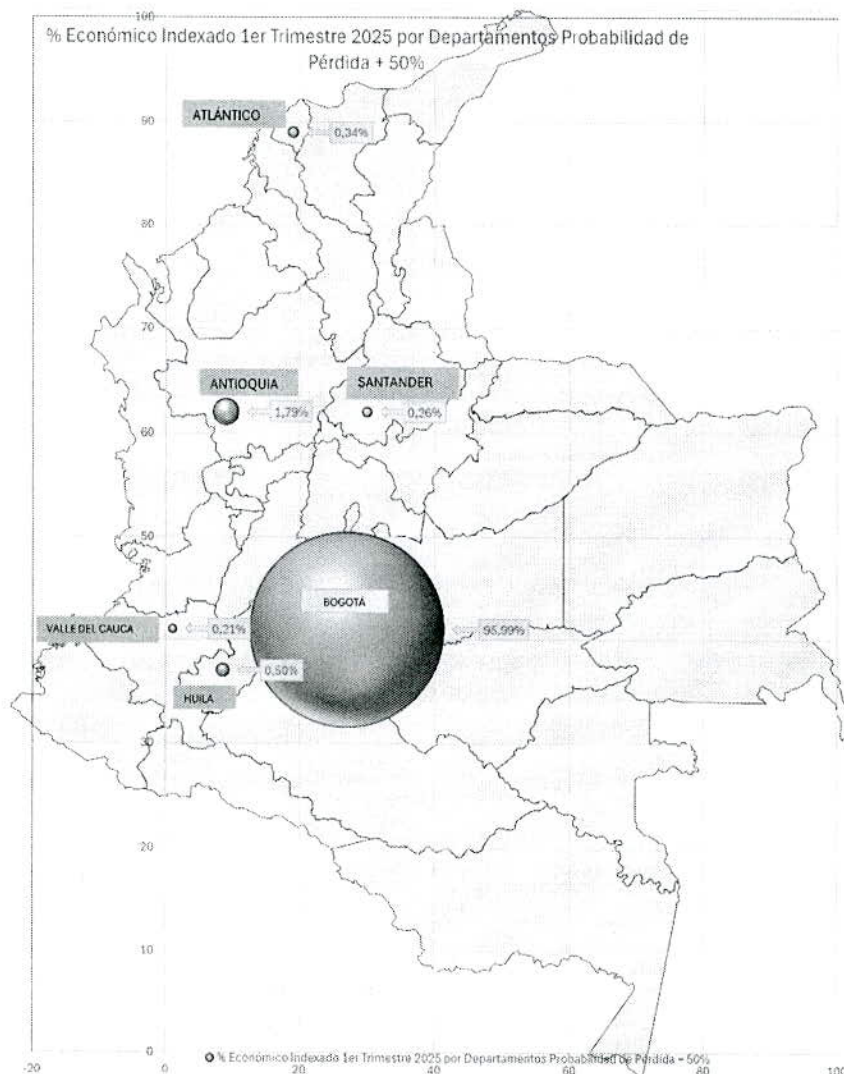
Litigios y demandas:

De acuerdo con lo informado en el memorando No. 20251610100037683 Informe de provisiones primer trimestre de 2025 allegado por el área fuente de información – dirección jurídica manifiestan la siguiente información: *Es de anotar que los procesos calificados con más del 50%, se consideran con riesgo de ser fallados en contra. Asimismo, se anexa el archivo con la información de los procesos.* Actualmente se evidencia un total de 231 procesos informados con porcentaje mayor a 50% dentro del archivo remitido por la dirección jurídica de la entidad³ con un valor que asciende a \$ 2.450.597.313.913, concentrados en su mayoría en 6 departamentos con un total de 174 Procesos que equivalen al 99.10% del total del Valor Económico Indexado con este porcentaje de probabilidad de pérdida, tal como se aprecia en la siguiente gráfica:

Departamento	% Económico Indexado 1er Trimestre 2025 por Departamentos Probabilidad de Pérdida + 50%
CUNDINAMARCA	2.352.355.414.868,00
ANTIOQUIA	43.868.213.982,00
HUILA	12.235.851.720,00
ATLÁNTICO	8.321.675.402,00
SANTANDER	6.478.676.478,00
VALLE DEL CAUCA	5.258.317.855,00



³ 2025-03 FORMATO GFFT46 1T-F CON SOPORTES.pdf



Para el reconocimiento contable en las cuentas del pasivo se tiene en cuenta únicamente los valores de los procesos señalados que se encuentran en color "rojo" en la columna denominada "Valor económico indexado Ekogui" en el archivo referido en el memorando, que se recibe en formato Excel como parte del radicado el cual para el cierre del primer trimestre de la presente vigencia asciende a una suma de \$275.153.156.299, equivalentes a 61 procesos correspondientes a 14 departamentos, una de las variaciones significativas del periodo con respecto a los pasivos corresponde a un incremento de esta cuenta frente al periodo diciembre de 2024 \$ 4.003.844.972 Correspondiente en su mayoría al incremento de la indexación sobre 31 Terceros ya registrados en libros; los demás procesos

Handwritten signature

informados son reconocidos en cuentas de orden, tal como se expresa en la conciliación trimestral realizada entre las partes. ⁴

El valor reconocido en libros de contabilidad equivale al 11% del total de los procesos calificados con probabilidad de pérdida como mayor al 50%.

1.3. Composición del Patrimonio

El Total del Patrimonio a marzo de 2025 asciende a \$ 137.578.305 M, el cual presentó una disminución de \$17.381 M con relación al mes de diciembre de 2024 que corresponde a un 11%, efecto del resultado en el ejercicio del período:



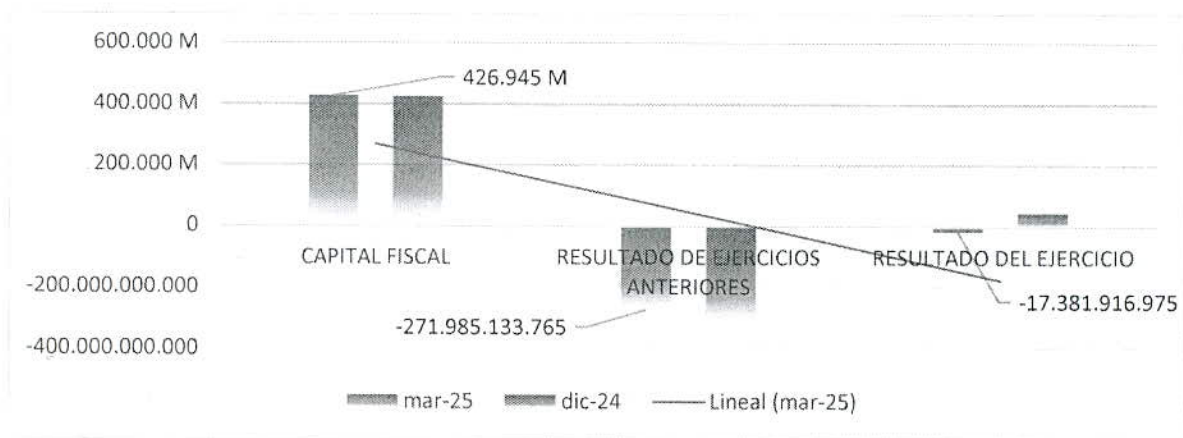
Descripción	mar-25	dic-24
CAPITAL FISCAL	426.945 M	424.852 M
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-271.985.133.765	-314.633.068.040
RESULTADO DEL EJERCICIO	-17.381.916.975	44.888 M
Total, general	137.578.305.205,02	155.106.979.994,65

El patrimonio a marzo de 2025 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$ 426.945 M, el cual presenta un incremento en \$ 2.093 M que representa el 0.49% con relación al mes de diciembre del año anterior, durante el periodo de marzo de 2025, se realiza una reclasificación de cuentas producto del

⁴FORMATOGFFT46PRIMERTRIMESTRE2025



registro excedentes financieros según información reportada por el grupo de tesorería en cumplimiento a consolidación subcuentas del patrimonio; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -\$ 271.985 M, con un decrecimiento de \$ 42.648 M que equivale a un 13.55% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior, producto principalmente de los excedentes resultado del ejercicio de la vigencia 2024. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio a corte del primer trimestre de la vigencia 2025 con déficit \$17.381M el cual presentó una tendencia al decrecimiento del resultado para este periodo de \$ 62.269 con una variación significativa con relación al superávit del resultado a diciembre de 2024, sin embargo, esta vigencia aún está en curso de ejecución presupuestal, lo que puede presentar variaciones significativas en el resultado del ejercicio en los próximos trimestres.



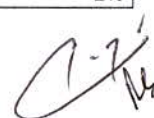
Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Cuentas del Patrimonio reportadas a la CGN se informó lo siguiente :

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
CAPITAL FISCAL	52.704.111.930,00	El incremento del capital fiscal a 31 de marzo de 2025 con respecto a marzo de 2024 se debe al impacto del registro de excedentes financieros, según los documentos de recaudo por clasificar cargados desde la Dirección del Tesoro Nacional en SIIF durante este período, según liquidación adelantada por el Conpes.

1.3 Composición de las cuentas de orden deudoras

El total de las cuentas de orden deudoras a marzo de 2025 asciende a \$149.363 M, las cuales presentaron una disminución de \$ 4.792 M con relación al mes de diciembre de 2024 que equivale al 8%

Descripción	mar-25	dic-24	Variación Absoluta	Variación Relativa %
ACTIVOS CONTINGENTES	128.317 M	130.699 M	- 2.382.461.567	-2%



DEUDORAS DE CONTROL	21.047 M	23.457 M	-	2.409.897.126	10%
---------------------	----------	----------	---	---------------	-----

Las cuentas de orden deudoras a marzo de 2025 están conformadas en un 86% por otros activos contingentes los cuales ascienden a \$128.317 M, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC; seguido por las otras cuentas deudoras de control por \$ 21.047 M que representa el 14% correspondiente a los depósitos judiciales a favor de la SNS.

Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Cuentas de orden deudoras reportadas a la CGN se informó lo siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
INTERESES DE MORA	3.695.865.761,00	El incremento de los intereses de mora se genera por el aumento de las nuevas cuentas por cobrar y el envejecimiento de las causadas al cierre de marzo de 2025, la obligatoriedad de generar el cobro diario de acuerdo con lo establecido por la superintendencia financiera para las obligaciones reguladas por el estatuto tributario, y las definidas por el código civil para el caso de las sanciones
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 1.712.418.201,00	La disminución en esta cuenta corresponde a los movimientos efectivos de entradas y salidas de TDJ según extracto del Banco Agrario y archivo de Excel por dependencias reportados por parte del Grupo Cobro Persuasivo a contabilidad con corte a 31 de marzo de 2025, el cual asciende a un valor Neto de \$ - 5,713,934,302 pagos efectivos a la SNS durante el periodo mar 2024 a mar 2025 por Gestión de cobro. Por otra parte, durante la vigencia 2024 se adelantó conciliación y entrega de los TDJ por parte del Grupo de Tesorería al Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva encontrando registros duplicados, registros pendientes de adicionar y registros pendientes de reclasificar resaltando un ajuste neto sobre la cuenta por valor de \$ 4,001,516,101 según lo indica acta de entrega: GE-9946, e informados a los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	- 54.069.384.936,00	El incremento de los saldos por concepto de otros activos contingentes a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe principalmente a la liquidación de las diferentes cuentas, de acuerdo con el estudio de condiciones de los títulos que realiza el Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva; donde indican que estas obligaciones presentan condiciones especiales; procesos de liquidación, intervención forzosa entre otros.



(Valores en millones de pesos)

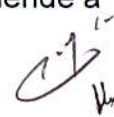
1. Estado Situación Financiera

En el periodo contable 2025, con corte a marzo, se reflejan los siguientes saldos en las cifras en preparación del estado financiero del mismo año, de acuerdo con las operaciones registradas en el sistema SIIF Nación fuente de la información relacionada a continuación:

CONCEPTO	VALORES EN MILLONES DE PESOS
ACTIVO TOTAL	439.202 M
Efectivo y Equivalentes, al efectivo	7.906 M
Cuentas por cobrar Corriente	91.725 M
Cuentas por cobrar No Corriente	199 M
Propiedad, Planta y Equipo	6.097 M
Otros Activos Corriente	325.926 M
Otros Activos No Corriente	7.349 M
PASIVO TOTAL	301.623 M
Cuentas por Pagar	3.406 M
Beneficios a Empleados	22.208 M
Provisiones Corriente	137.613 M
Provisiones No Corriente	137.577 M
Otros Pasivos Corriente	0
Otros Pasivos No corriente	820 M
PATRIMONIO	137.578 M
Capital Fiscal	426.945 M
Resultado de Ejercicios Anteriores	271.985 M
Resultado a corte del período	-17.381M

1.1 Composición del Activo

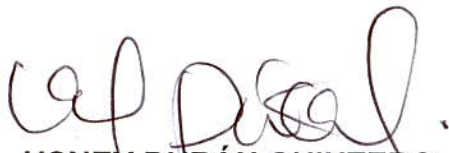
El activo a marzo de 2025 está conformado en un 76% por los Otros Activos, los cuales ascienden a \$ 333.275 M donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional – CUN con \$ 311.270 M y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales - FCEE con \$ 9.966 M que suman un valor total de \$ 321.236 M; seguido de las cuentas por cobrar por \$91.924 M que representan el 21%; así mismo el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a



**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 marzo de 2025 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 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 30 días del mes de abril de 2025.



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



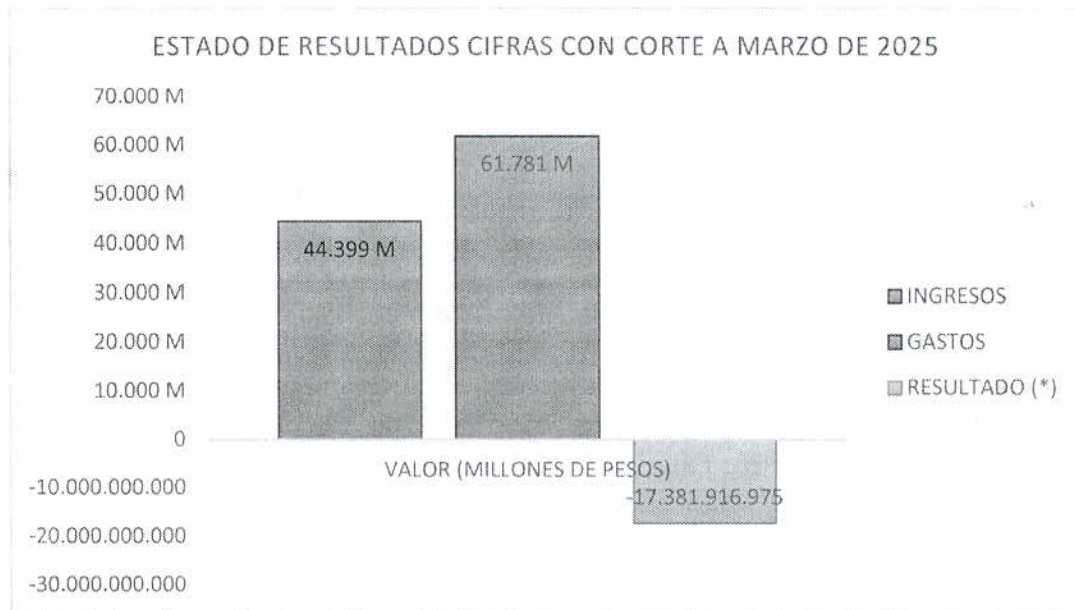
HELVER GUIOVANNI RUBIANO GARCÍA
Superintendente Nacional de Salud



**ASPECTOS RELEVANTES Y ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON
CORTE A MARZO 2025**

2. Estado de Resultados

CONCEPTO	VALOR (MILLONES DE PESOS)
INGRESOS	44.399 M
GASTOS	61.781 M
RESULTADO (*)	-17.381.916.975



2.1 Composición del Ingreso

El Total del Ingreso a marzo de 2025 asciende a \$ 44.399 M, el cual presentó un decrecimiento de \$17.015 M con relación al mes de marzo de 2024, que equivale al 29%, representado en gran proporción en el giro de recursos realizado por la ADRES del régimen subsidiado en el 2025 y la imposición de multas y sanciones a los vigilados por la función de IVC que tiene la Entidad que durante la vigencia anterior se calculó sobre algunas bases no aplicables y fue objeto de corrección posterior.

Los ingresos a marzo de 2025 están conformados en un 96% por los ingresos fiscales - no tributarios que ascienden a \$42.578 M representados por los ingresos fiscales - no tributarios producto principalmente de las contribuciones, seguido de los otros ingresos por \$ 1.820 M que representan el 4% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$ 1.477 M.

A continuación, se presenta el comportamiento del ingreso por Multas y sanciones 2024-2025 valores en miles de pesos:



1.4 Composición de las cuentas de orden acreedoras

Descripción	mar-25	díc-24	Variación Absoluta	Variación Relativa %
PASIVOS CONTINGENTES	16.481.850 M	12.222.009 M	4.259.841 M	35%

El total de las cuentas de orden acreedoras a marzo de 2025 ascienden a \$16.481.850 M, las cuales presentaron un incremento con relación al mes de diciembre de 2024 de \$4.259.841 M que equivale al 35%, producto de la indexación de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a marzo de 2025 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución.

Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Cuentas de orden acreedoras reportadas a la CGN se informó lo siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.901.610.433.450,00	El Incremento de las cuentas de orden acreedores por Litigios y Demandas Administrativas a marzo 31 de 2025 respecto a marzo de 2024 se debe a nuevos procesos fallados en contra de la Entidad y a los valores indexados de un trimestre a otro
ADMINISTRATIVOS	1.519.839.429.957,00	El Incremento de las cuentas de orden acreedores por Litigios y Demandas Administrativas a marzo 31 de 2025 respecto a marzo de 2024 se debe a nuevos procesos fallados en contra de la Entidad y a los valores indexados de un trimestre a otro.



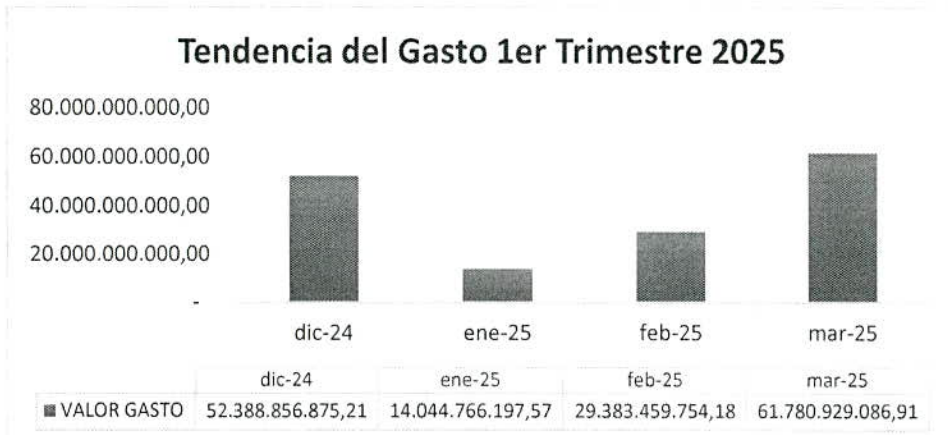


2.2 Composición del Gasto

El Total del Gasto a marzo de 2025 asciende a \$ 61.781 M el cual presentó un incremento de \$ 9.392 M con relación al mes de marzo de 2024 que equivale al 18%.

Las afectaciones al gasto más significativas con corte a marzo de 2025 están conformados en un 92% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$ 57.066 M donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes a la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$ 57.034 M y que sufrieron un aumento de \$ 11.572 que equivalen al 26 %, así mismo, los gastos generales de la Entidad, presentaron un aumento de \$ 4.950 M equivalente al 44% con relación al mes de marzo de 2024, por el incremento en la recepción de bienes y servicios en la ejecución presupuestal de la vigencia; seguido por los otros gastos por \$ 4.114 M con una disminución del 34%, frente al mismo periodo del año 2024, producto principalmente de la actualización de las provisiones de litigios y demandas por efecto de la indexación de valor, en las que se encuentran 30 terceros registrados en libros con un valor al corte del trimestre de \$ 275.153 M; en la cual el mayor impacto lo tiene GOBERNACION DEL CHOCO con \$ 249.233 M en el saldo al final del periodo.





Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Gastos reportados a la CGN se informó lo siguiente:

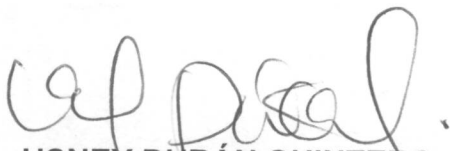
NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
SUELDOS	2.328.522.216,00	El incremento de los saldos por concepto de sueldos a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe al incremento de ley, a nuevos empleos y el nuevo Superintendente Nacional de Salud y su equipo directivo, situación que genera gastos representativos de la nómina en dicha vigencia.
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES, TRANSMISIÓN Y SUMINISTRO DE INFORMACIÓN	2.209.335.817,00	El incremento de un 73,87% de los gastos por Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe principalmente al aumento en las llamadas al centro de contacto a nivel nacional en la recepción de quejas y reclamos (PQR) de los usuarios del SSSS
ADMINISTRATIVAS	249.790.760,00	La disminución de los gastos por Provisión de Demandas y Litigios a marzo 31 de 2025 respecto a marzo de 2024 a la aplicación de la nueva normatividad de la Contaduría General de la Nación donde se debe registrar las demandas nuevas que se al código contable 5368 y la indexación a las de vigencia anterior 5804 y no se presentó ningún ajuste.
ACTUALIZACIÓN FINANCIERA DE PROVISIONES	1.169.673.319,00	El incremento de los saldos por concepto de pérdida por baja de cuentas por cobrar a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe a la aplicación de la nueva normatividad de la Contaduría General de la Nación donde se debe registrar las demandas nuevas que se al código contable 5368 y la indexación a las de vigencia anterior 5804


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

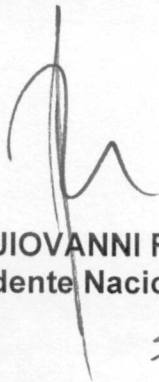
**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
CERTIFICACIÓN**

El Superintendente Nacional de Salud y el Contador Público de la entidad, hacen constar que la información presentada al corte 31 de marzo de 2025 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 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

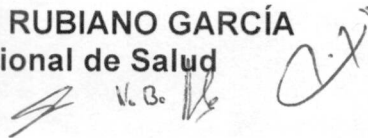
La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 30 días del mes de abril de 2025.



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



HELVER GUIOVANNI RUBIANO GARCÍA
Superintendente Nacional de Salud



V. B. 

**ASPECTOS RELEVANTES Y ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON
CORTE A MARZO 2025**

(Valores en millones de pesos)

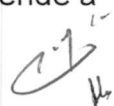
1. Estado Situación Financiera

En el periodo contable 2025, con corte a marzo, se reflejan los siguientes saldos en las cifras en preparación del estado financiero del mismo año, de acuerdo con las operaciones registradas en el sistema SIIF Nación fuente de la información relacionada a continuación:

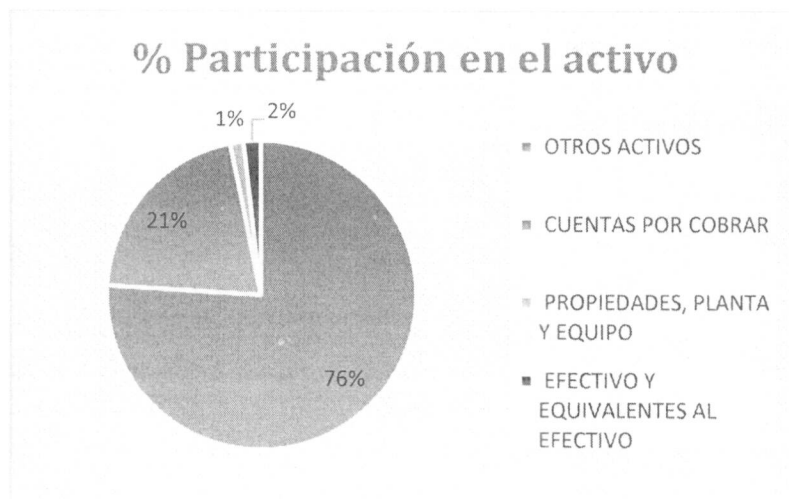
CONCEPTO	VALORES EN MILLONES DE PESOS
ACTIVO TOTAL	439.202 M
Efectivo y Equivalentes, al efectivo	7.906 M
Cuentas por cobrar Corriente	91.725 M
Cuentas por cobrar No Corriente	199 M
Propiedad, Planta y Equipo	6.097 M
Otros Activos Corriente	325.926 M
Otros Activos No Corriente	7.349 M
PASIVO TOTAL	301.623 M
Cuentas por Pagar	3.406 M
Beneficios a Empleados	22.208 M
Provisiones Corriente	137.613 M
Provisiones No Corriente	137.577 M
Otros Pasivos Corriente	0
Otros Pasivos No corriente	820 M
PATRIMONIO	137.578 M
Capital Fiscal	426.945 M
Resultado de Ejercicios Anteriores	271.985 M
Resultado a corte del período	-17.381M

1.1 Composición del Activo

El activo a marzo de 2025 está conformado en un 76% por los Otros Activos, los cuales ascienden a **\$ 333.275 M** donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional – **CUN con \$ 311.270 M** y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales - **FCEE con \$ 9.966 M** que suman un valor total de **\$ 321.236 M**; seguido de las cuentas por cobrar por **\$91.924 M** que representan el 21%; así mismo el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a



\$7.906 M equivalente 2%; y finalmente la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a **\$6.097 M** que corresponde un 1%.

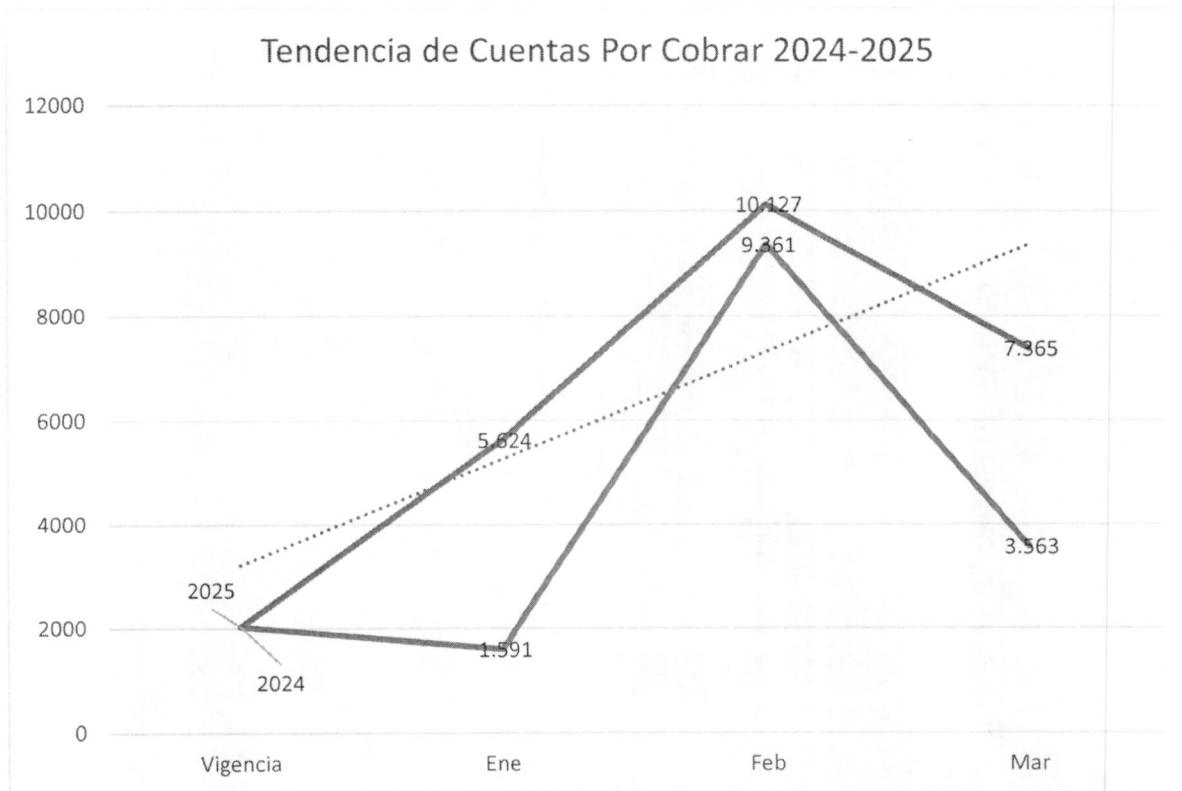


Descripción	% Participación en el activo
OTROS ACTIVOS	76%
CUENTAS POR COBRAR	21%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2%

El Total del Activo a marzo de 2025 asciende a **\$ 439.202 M** el cual presentó una disminución del 4%, producto principalmente de los traslados CUN el cual presenta una disminución del 12%; lo anterior comparado con el periodo de diciembre de 2024 y ya que esta cuenta tiene una participación elevada dentro del activo total, genera impacto; sin embargo es de anotar que las cuentas por cobrar tuvieron un incremento del 35% frente al resultado total de la vigencia 2024, y comparado con el marzo del año 2024 se debe a la liquidación de 102 nuevas sanciones emitidas a los vigilados por un valor de **\$ 29.745 M** y a su vez se registran recaudos los cuales impactan la movilidad de la cuenta.

A continuación, se muestra la tendencia de las cuentas por cobrar Multas y Sanciones:





Aspectos para resaltar del activo

Intangibles:

Actualmente existen aplicativos en etapa de desarrollo, los cuales son generados por la entidad y pueden ser susceptibles de reconocimiento en el activo de acuerdo con la política contable No.1.2.4.2. **Activos intangibles generados internamente**¹ **Medición Inicial** - El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad.

Los desembolsos posteriores relacionados con un proyecto de investigación y desarrollo adquirido seguirán los criterios de reconocimiento establecidos en la norma de intangibles.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos

¹RESOLUCIÓN 2024920030014661-6 DE 01-11-2024 Por medio de la cual se adopta la actualización del Manual de Políticas Contables De la-Superintendencia Nacional de Salud para la vigencia 2024



en el resultado no se reconocerán en periodos posteriores como parte del costo de un activo intangible.

Por la dinámica contemplada para estos activos, no se contempla el reconocimiento del gasto en etapa de desarrollo de vigencias anteriores, así se incrementa el riesgo de observaciones por los entes de control, de identificar inoportunidad en el registro.

Los siguientes son los nombres de referencia de desarrollos tecnológicos en mención:

APLICATIVO
GENESIS
SIVICAL
PORTAL - PAGINA WEB
BPM AURAQUANTIC

De los mismos se hace uso actualmente, y se deben generar las acciones necesarias para gestionar la información con el área fuente de información² y que en la vigencia 2025, se aplique la política contable relacionada con el reconocimiento de los intangible así; La Entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo. para el reconocimiento de los aplicativos

Bienes Muebles En Bodega:

A continuación, se exponen las cifras de las variaciones a corte del primer trimestre de la vigencia 2025 relacionadas con esta cuenta:

Descripción	mar-25	díc-24	Variación Absoluta	Variación Relativa %
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.262.719.662,54	388.431.553,68	874.288.108,86	225%

Esta variación considerable se genera en su mayoría en el mes de febrero de 2025, en donde se ingresan 382 elementos registrados como Equipo De Computación. De los cuales el saldo en Bienes muebles en Bodega corresponde a los bienes que aún se encuentran en proceso de asignación.

² RESOLUCIÓN 2024920030014661-6 DE 01-11-2024 formato: GFMN08: 1.2.4.2. Activos intangibles generados internamente- El área directa fuente de información para la determinación de los costos y el valor de reconocimiento de intangibles desarrollados al interior de la Supersalud es la Subdirección de Tecnologías de la Información.

Cuenta Bancaria Pagadora No. 3025189103:

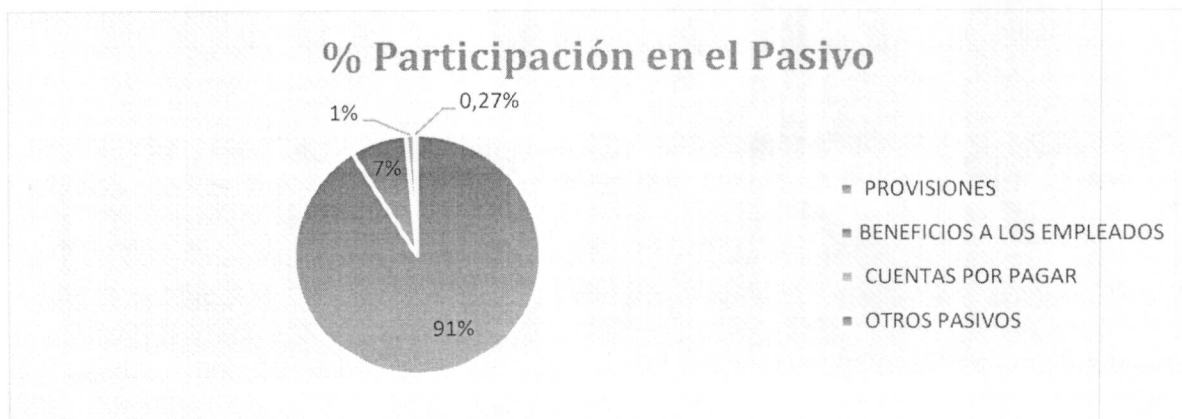
Al corte contable de marzo 2025 existen 3 partidas conciliatorias superiores a 30 días:

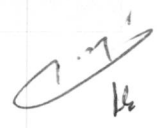
FECHA	No DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	Antigüedad días
30/12/2024	22064-22534-22602	Embargos funcionario Pedro Araujo	\$ 7.769.706,00	91
3/02/2025	Pago Dep si	Error en cargue de Extensivas	-\$ 6.175.595,00	56
3/02/2025	RetelCANo:57	Error en cargue de Extensivas	-\$ 722.000,00	56

De las cuales se anexan los correspondientes soportes de las gestiones efectuadas para la normalización de estos saldos en el siguiente periodo contable.

1.2 Composición del Pasivo

El pasivo a marzo de 2025 está conformado en un 91% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$275.189 M; seguido por los beneficios a empleados por \$22.208 M que representa el 7%, este pasivo como resultado de las Cuentas por Pagar concentradas en vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, lo cual es parte de la operación y la cual en relación con diciembre de 2024 tuvo un incremento de 42%. Las Cuentas Por Pagar con \$ 3.406 M que representan el 1% y 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 \$ 820 M y representan un 0,27% del valor total del Pasivo.




 16

El Total del Pasivo a marzo de 2025 asciende a \$ 301.623 M, el cual presentó una disminución de \$ 739,8 M con relación al mes de diciembre de 2024 que equivale a un 0,24%, producto principalmente del resultado de la ejecución presupuestal en la vigencia y el pago efectivo de cuentas por pagar de bienes y servicios con saldo a 2024 que fueron efectuados en 2025.

Aspectos para resaltar del pasivo

Otros pasivos:

Esta cuenta contable está compuesta por las acreencias generadas del pago de las obligaciones demandadas por lo vigilados y de los cuales se disminuyó el saldo en cartera a espera que se resuelva la situación jurídica, las cifras se informan en el reporte EKOGUI remitido por el área jurídica en donde se consolida el pasivo litigioso; a continuación, se muestra el detalle de su desagregación por tercero y la calificación del primer reporte trimestral del año 2025 (31-03):

Tercero	Saldos en libros a 31-03-2025	participación en el total de la cuenta (%)	Estado en el reporte EKOGUI (31/03/2025) probabilidad de pérdida
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	66 M	8%	65%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	32 M	4%	92%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	46 M	6%	92%
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO	676 M	82%	35%
TOTALES:	820 M	100%	

El tratamiento contable del reconocimiento inmediato del pasivo como acreencia a favor del vigilado, tenía lugar al identificar obligaciones a favor de la entidad que se encontraban en procesos litigiosos activos en contra. Respecto a estos casos se recibió respuesta a la consulta con radicado 20251100001161 de la Contaduría General de la Nación con la referencia Cuentas por cobrar que son objeto del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, una vez analizada la respuesta se socializaron las siguientes conclusiones:

- Ante cuentas por cobrar demandadas por anulación y restablecimiento del derecho, la entidad no efectuará registros frente a los saldos de Cuentas por Cobrar, previos a la emisión del fallo.
- Los únicos registros corresponderán según se establezca en la evaluación del riesgo de pérdida por parte de la Dirección Jurídica, esto es provisión o cuenta de orden.
- Ante cuentas por cobrar demandadas por anulación y restablecimiento del derecho, la entidad no efectuará registros previos a la emisión del fallo.



- No habrá lugar a reconocimiento de acreencias o anticipos, por pagos recibidos con anterioridad o durante el proceso litigioso.

Dado lo anterior se hace necesario dar aplicación al tratamiento contable adecuado en estos casos, durante la vigencia.

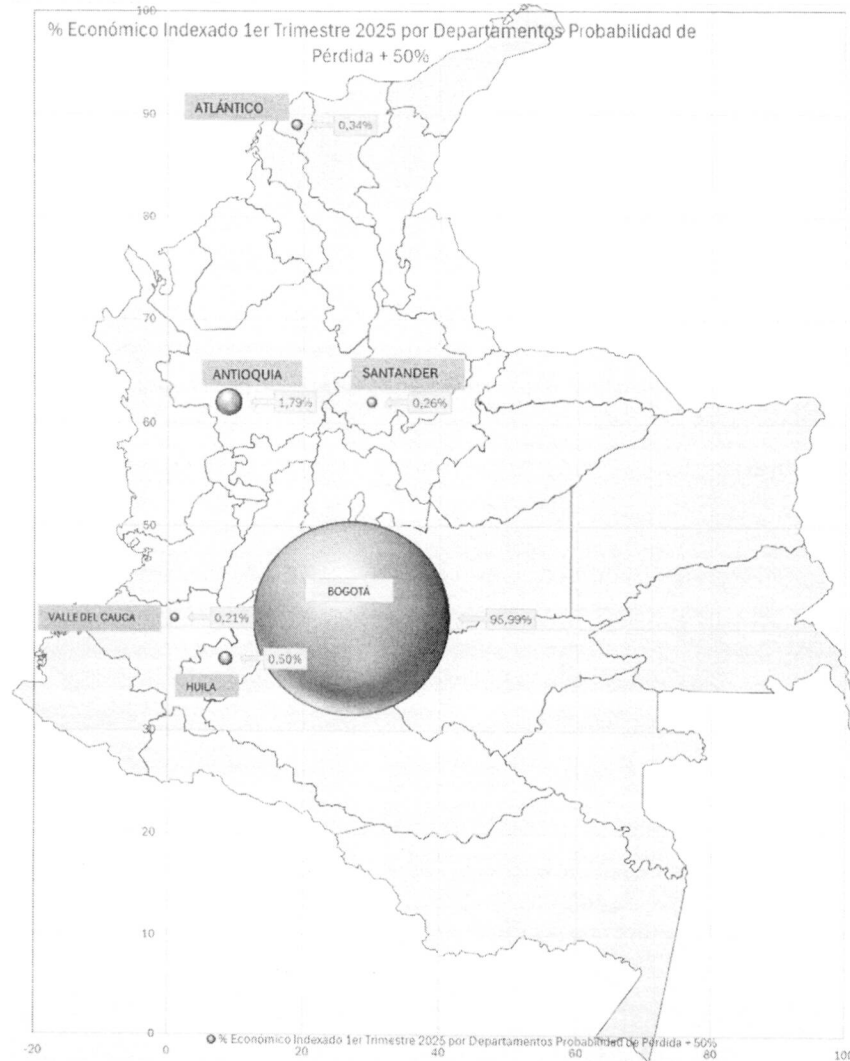
Litigios y demandas:

De acuerdo con lo informado en el memorando No. 20251610100037683 Informe de provisiones primer trimestre de 2025 allegado por el área fuente de información – dirección jurídica manifiestan la siguiente información: *Es de anotar que los procesos calificados con más del 50%, se consideran con riesgo de ser fallados en contra. Asimismo, se anexa el archivo con la información de los procesos.* Actualmente se evidencia un total de 231 procesos informados con porcentaje mayor a 50% dentro del archivo remitido por la dirección jurídica de la entidad³ con un valor que asciende a \$ 2.450.597.313.913, concentrados en su mayoría en 6 departamentos con un total de 174 Procesos que equivalen al 99.10% del total del Valor Económico Indexado con este porcentaje de probabilidad de pérdida, tal como se aprecia en la siguiente gráfica:

Departamento	% Económico Indexado 1er Trimestre 2025 por Departamentos Probabilidad de Pérdida + 50%
CUNDINAMARCA	2.352.355.414.868,00
ANTIOQUIA	43.868.213.982,00
HUILA	12.235.851.720,00
ATLÁNTICO	8.321.675.402,00
SANTANDER	6.478.676.478,00
VALLE DEL CAUCA	5.258.317.855,00



³ [2025-03 FORMATO GFFT46 1T-F CON SOPORTES.pdf](#)



Para el reconocimiento contable en las cuentas del pasivo se tiene en cuenta únicamente los valores de los procesos señalados que se encuentran en color "rojo" en la columna denominada "Valor económico indexado Ekogui" en el archivo referido en el memorando, que se recibe en formato Excel como parte del radicado el cual para el cierre del primer trimestre de la presente vigencia asciende a una suma de \$275.153.156.299, equivalentes a 61 procesos correspondientes a 14 departamentos, una de las variaciones significativas del periodo con respecto a los pasivos corresponde a un incremento de esta cuenta frente al periodo diciembre de 2024 \$ 4.003.844.972 Correspondiente en su mayoría al incremento de la indexación sobre 31 Terceros ya registrados en libros; los demás procesos

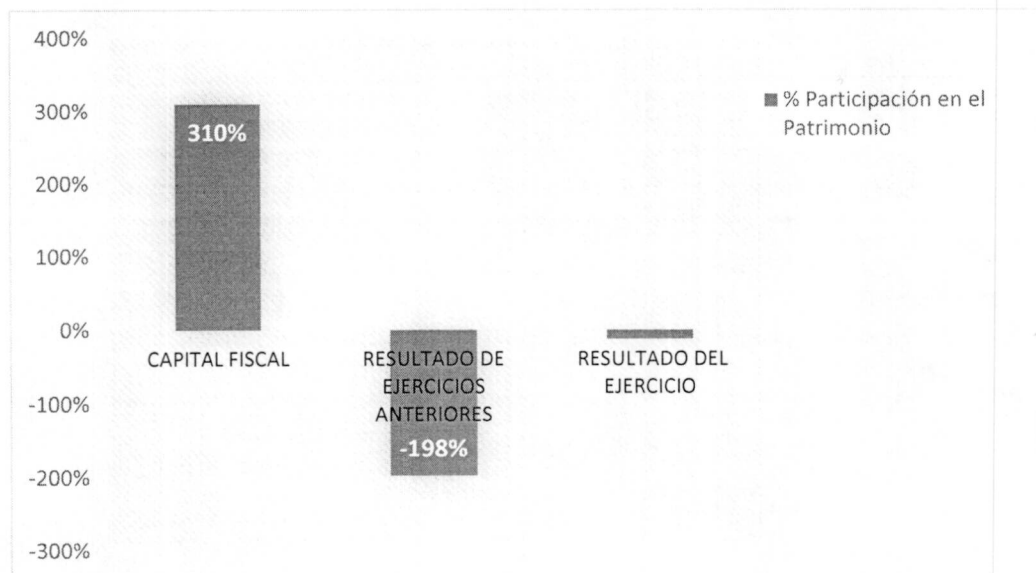
at

informados son reconocidos en cuentas de orden, tal como se expresa en la conciliación trimestral realizada entre las partes. ⁴

El valor reconocido en libros de contabilidad equivale al 11% del total de los procesos calificados con probabilidad de pérdida como mayor al 50%.

1.3. Composición del Patrimonio

El Total del Patrimonio a marzo de 2025 asciende a \$ 137.578.305 M, el cual presentó una disminución de \$17.381 M con relación al mes de diciembre de 2024 que corresponde a un 11%, efecto del resultado en el ejercicio del período:



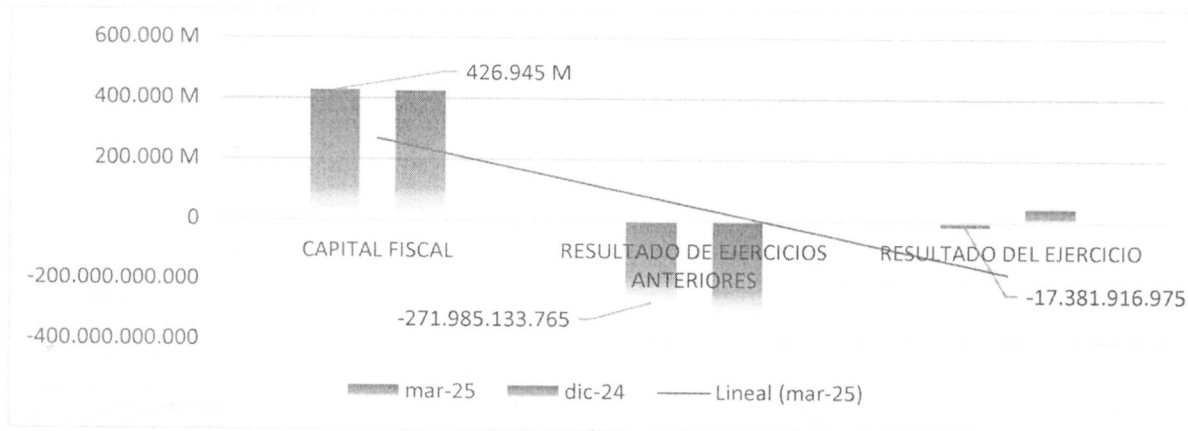
Descripción	mar-25	dic-24
CAPITAL FISCAL	426.945 M	424.852 M
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-271.985.133.765	-314.633.068.040
RESULTADO DEL EJERCICIO	-17.381.916.975	44.888 M
Total, general	137.578.305.205,02	155.106.979.994,65

El patrimonio a marzo de 2025 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$ 426.945 M, el cual presenta un incremento en \$ 2.093 M que representa el 0.49% con relación al mes de diciembre del año anterior, durante el periodo de marzo de 2025, se realiza una reclasificación de cuentas producto del

⁴FORMATOGFFT46PRIMERTRIMESTRE2025


 AL

registro excedentes financieros según información reportada por el grupo de tesorería en cumplimiento a consolidación subcuentas del patrimonio; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -\$ 271.985 M, con un decrecimiento de \$ 42.648 M que equivale a un 13.55% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior, producto principalmente de los excedentes resultado del ejercicio de la vigencia 2024. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio a corte del primer trimestre de la vigencia 2025 con déficit \$17.381M el cual presentó una tendencia al decrecimiento del resultado para este periodo de \$ 62.269 con una variación significativa con relación al superávit del resultado a diciembre de 2024, sin embargo, esta vigencia aún está en curso de ejecución presupuestal, lo que puede presentar variaciones significativas en el resultado del ejercicio en los próximos trimestres.



Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Cuentas del Patrimonio reportadas a la CGN se informó lo siguiente :

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
CAPITAL FISCAL	52.704.111.930,00	El incremento del capital fiscal a 31 de marzo de 2025 con respecto a marzo de 2024 se debe al impacto del registro de excedentes financieros, según los documentos de recaudo por clasificar cargados desde la Dirección del Tesoro Nacional en SIIF durante este período, según liquidación adelantada por el Conpes.

1.3 Composición de las cuentas de orden deudoras

El total de las cuentas de orden deudoras a marzo de 2025 asciende a \$149.363 M, las cuales presentaron una disminución de \$ 4.792 M con relación al mes de diciembre de 2024 que equivale al 8%

Descripción	mar-25	dic-24	Variación Absoluta	Variación Relativa %
ACTIVOS CONTINGENTES	128.317 M	130.699 M	- 2.382.461.567	-2%



DEUDORAS DE CONTROL	21.047 M	23.457 M	-	2.409.897.126	10%
---------------------	----------	----------	---	---------------	-----

Las cuentas de orden deudoras a marzo de 2025 están conformadas en un 86% por otros activos contingentes los cuales ascienden a \$128.317 M, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC; seguido por las otras cuentas deudoras de control por \$ 21.047 M que representa el 14% correspondiente a los depósitos judiciales a favor de la SNS.

Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Cuentas de orden deudoras reportadas a la CGN se informó lo siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
INTERESES DE MORA	3.695.865.761,00	El incremento de los intereses de mora se genera por el aumento de las nuevas cuentas por cobrar y el envejecimiento de las causadas al cierre de marzo de 2025, la obligatoriedad de generar el cobro diario de acuerdo con lo establecido por la superintendencia financiera para las obligaciones reguladas por el estatuto tributario, y las definidas por el código civil para el caso de las sanciones
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 1.712.418.201,00	La disminución en esta cuenta corresponde a los movimientos efectivos de entradas y salidas de TDJ según extracto del Banco Agrario y archivo de Excel por dependencias reportados por parte del Grupo Cobro Persuasivo a contabilidad con corte a 31 de marzo de 2025, el cual asciende a un valor Neto de \$ - 5,713,934,302 pagos efectivos a la SNS durante el periodo mar 2024 a mar 2025 por Gestión de cobro. Por otra parte, durante la vigencia 2024 se adelantó conciliación y entrega de los TDJ por parte del Grupo de Tesorería al Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva encontrando registros duplicados, registros pendientes de adicionar y registros pendientes de reclasificar resaltando un ajuste neto sobre la cuenta por valor de \$ 4,001,516,101 según lo indica acta de entrega: GE-9946, e informados a los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	- 54.069.384.936,00	El incremento de los saldos por concepto de otros activos contingentes a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe principalmente a la liquidación de las diferentes cuentas, de acuerdo con el estudio de condiciones de los títulos que realiza el Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva; donde indican que estas obligaciones presentan condiciones especiales; procesos de liquidación, intervención forzosa entre otros.



1.4 Composición de las cuentas de orden acreedoras

Descripción	mar-25	dic-24	Variación Absoluta	Variación Relativa %
PASIVOS CONTINGENTES	16.481.850 M	12.222.009 M	4.259.841 M	35%

El total de las cuentas de orden acreedoras a marzo de 2025 ascienden a \$16.481.850 M, las cuales presentaron un incremento con relación al mes de diciembre de 2024 de \$4.259.841 M que equivale al 35%, producto de la indexación de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a marzo de 2025 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución.

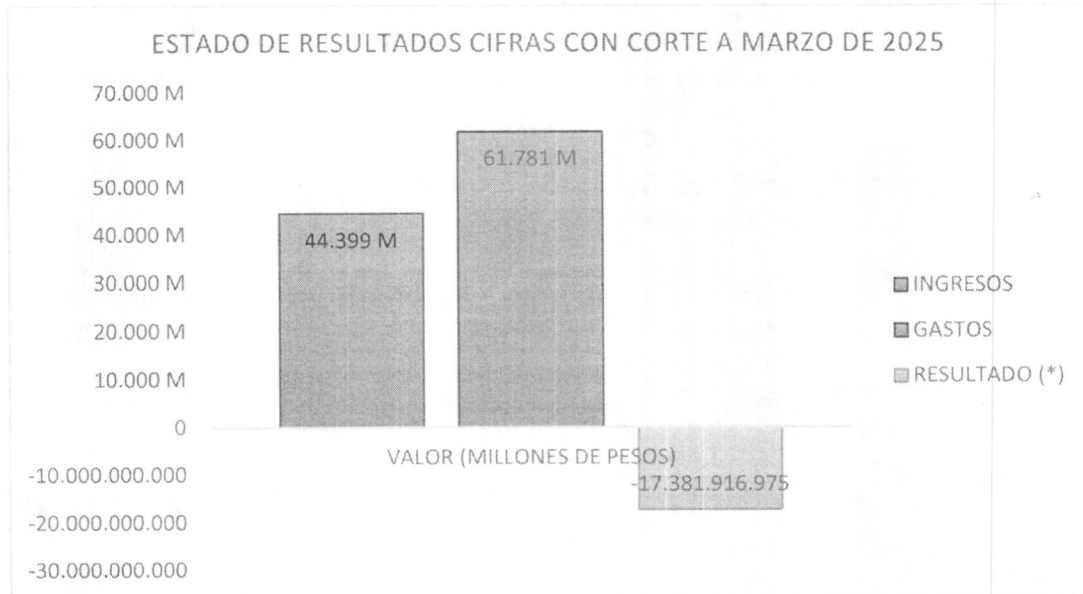
Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Cuentas de orden acreedoras reportadas a la CGN se informó lo siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.901.610.433.450,00	El Incremento de las cuentas de orden acreedores por Litigios y Demandas Administrativas a marzo 31 de 2025 respecto a marzo de 2024 se debe a nuevos procesos fallados en contra de la Entidad y a los valores indexados de un trimestre a otro
ADMINISTRATIVOS	1.519.839.429.957,00	El Incremento de las cuentas de orden acreedores por Litigios y Demandas Administrativas a marzo 31 de 2025 respecto a marzo de 2024 se debe a nuevos procesos fallados en contra de la Entidad y a los valores indexados de un trimestre a otro.



2. Estado de Resultados

CONCEPTO	VALOR (MILLONES DE PESOS)
INGRESOS	44.399 M
GASTOS	61.781 M
RESULTADO (*)	-17.381.916.975



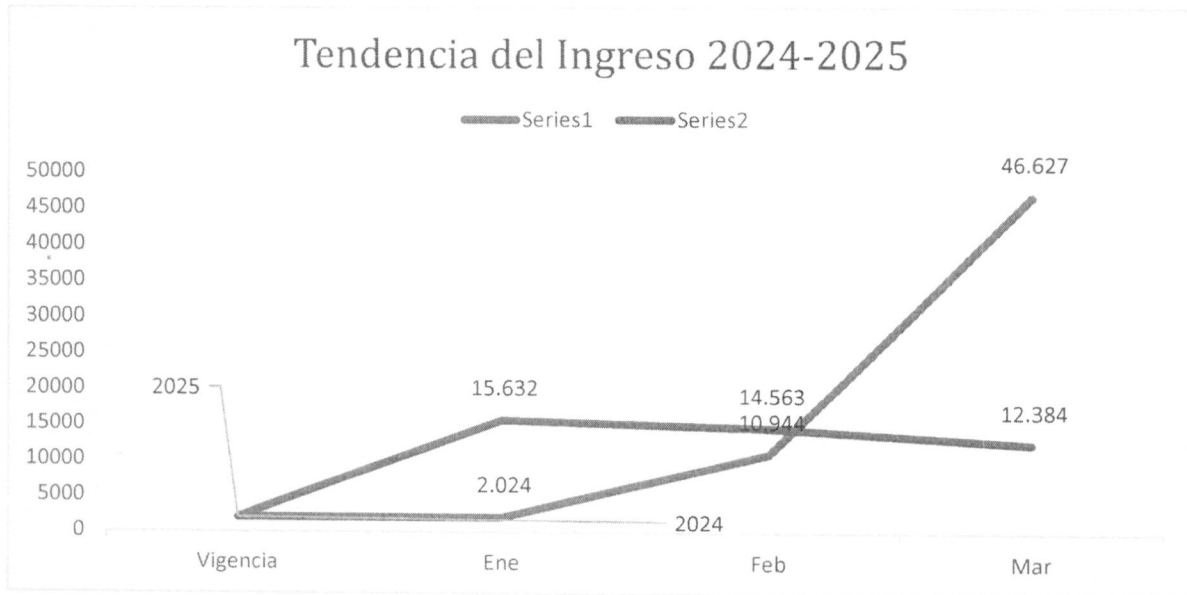
2.1 Composición del Ingreso

El Total del Ingreso a marzo de 2025 asciende a \$ 44.399 M, el cual presentó un decrecimiento de \$17.015 M con relación al mes de marzo de 2024, que equivale al 29%, representado en gran proporción en el giro de recursos realizado por la ADRES del régimen subsidiado en el 2025 y la imposición de multas y sanciones a los vigilados por la función de IVC que tiene la Entidad que durante la vigencia anterior se calculó sobre algunas bases no aplicables y fue objeto de corrección posterior.

Los ingresos a marzo de 2025 están conformados en un 96% por los ingresos fiscales - no tributarios que ascienden a \$42.578 M representados por los ingresos fiscales - no tributarios producto principalmente de las contribuciones, seguido de los otros ingresos por \$ 1.820 M que representan el 4% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$ 1.477 M.

A continuación, se presenta el comportamiento del ingreso por Multas y sanciones 2024-2025 valores en miles de pesos:



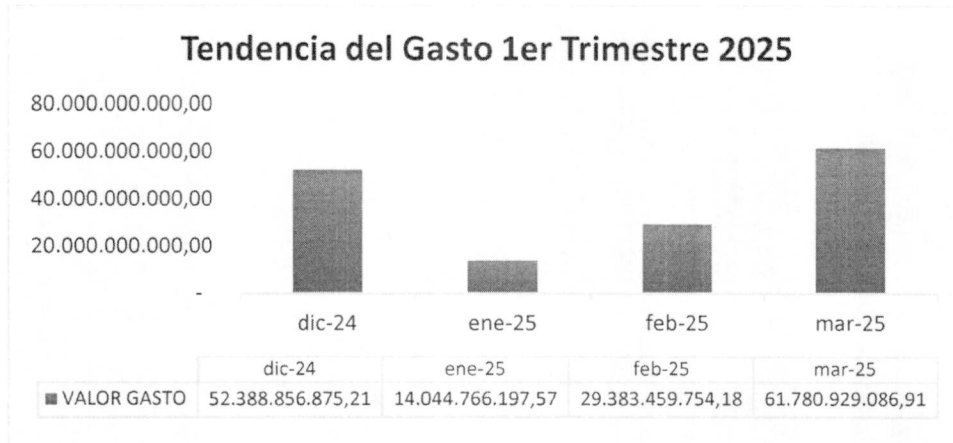


2.2 Composición del Gasto

El Total del Gasto a marzo de 2025 asciende a \$ 61.781 M el cual presentó un incremento de \$ 9.392 M con relación al mes de marzo de 2024 que equivale al 18%.

Las afectaciones al gasto más significativas con corte a marzo de 2025 están conformados en un 92% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$ 57.066 M donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes a la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$ 57.034 M y que sufrieron un aumento de \$ 11.572 que equivalen al 26 %, así mismo, los gastos generales de la Entidad, presentaron un aumento de \$ 4.950 M equivalente al 44% con relación al mes de marzo de 2024, por el incremento en la recepción de bienes y servicios en la ejecución presupuestal de la vigencia; seguido por los otros gastos por \$ 4.114 M con una disminución del 34%, frente al mismo periodo del año 2024, producto principalmente de la actualización de las provisiones de litigios y demandas por efecto de la indexación de valor, en las que se encuentran 30 terceros registrados en libros con un valor al corte del trimestre de \$ 275.153 M; en la cual el mayor impacto lo tiene GOBERNACION DEL CHOCO con \$ 249.233 M en el saldo al final del periodo.

[Handwritten signature]



Dentro del formato transmitido con la información de Variaciones significativas Gastos reportados a la CGN se informó lo siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	VALOR VARIACIÓN (Pesos)	DETALLE VARIACIÓN
SUELDOS	2.328.522.216,00	El incremento de los saldos por concepto de sueldos a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe al incremento de ley, a nuevos empleos y el nuevo Superintendente Nacional de Salud y su equipo directivo, situación que genera gastos representativos de la nómina en dicha vigencia.
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES, TRANSMISIÓN Y SUMINISTRO DE INFORMACIÓN	2.209.335.817,00	El incremento de un 73,87% de los gastos por Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe principalmente al aumento en las llamadas al centro de contacto a nivel nacional en la recepción de quejas y reclamos (PQR) de los usuarios del SSSS
ADMINISTRATIVAS	- 249.790.760,00	La disminución de los gastos por Provisión de Demandas y Litigios a marzo 31 de 2025 respecto a marzo de 2024 a la aplicación de la nueva normatividad de la Contaduría General de la Nación donde se debe registrar las demandas nuevas que se al código contable 5368 y la indexación a las de vigencia anterior 5804 y no se presentó ningún ajuste.
ACTUALIZACIÓN FINANCIERA DE PROVISIONES	- 1.169.673.319,00	El incremento de los saldos por concepto de pérdida por baja de cuentas por cobrar a marzo 31 de 2025 respecto al mismo periodo de 2024 se debe a la aplicación de la nueva normatividad de la Contaduría General de la Nación donde se debe registrar las demandas nuevas que se al código contable 5368 y la indexación a las de vigencia anterior 5804


USNEY DURÁN QUINTERO
 Coordinadora Contabilidad

Contador Público - Tarjeta Profesional No.236900-T