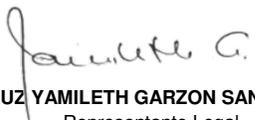




ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO
NIT: 890399047-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE MARZO 2023
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)

	Cuenta	Nota No.	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION	% VARIACION
1	ACTIVOS					
	ACTIVO CORRIENTE					
11	EFFECTIVO	(5)	502.101.925.54	1.414.787.239.83	(912.685.314.29)	-65%
1105	CAJA		3.138.221.77	10.202.364.00	(7.064.142.23)	-69%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	(5.1)	246.636.976.13	1.313.438.211.19	(1.066.801.235.06)	-81%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	(5.2)	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00	177%
13	DEUDORES	(7)	27.050.035.245.50	29.093.153.182.17	(2.043.117.936.67)	-7%
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	(7.9)	25.371.217.328.47	27.434.554.476.46	(2.063.337.147.99)	-8%
1384	OTROS CUENTAS POR COBRAR	(7.11)	1.678.817.917.03	1.658.598.705.71	20.219.211.32	1%
15	INVENTARIOS	(9)	1.841.295.603.37	2.104.193.840.30	(262.898.236.93)	-12%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		1.841.295.603.37	2.104.193.840.30	(262.898.236.93)	-12%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		29.393.432.774.41	32.612.134.262.30	(3.218.701.487.89)	-10%
	ACTIVO NO CORRIENTE					
13	DEUDORES	(7)	20.983.751.378.65	12.038.357.508.52	8.945.393.870.13	74%
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	(7.9)	26.345.225.295.87	17.340.963.924.00	9.004.261.371.87	52%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	(7.9)	2.416.454.103.12	2.416.454.103.12	-	0%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR OBRAR	(7.9)	(7.777.928.020.34)	(7.719.060.518.60)	(58.867.501.74)	1%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	24.556.955.688.93	23.344.348.180.62	1.212.607.508.31	5%
1605	TERRENOS		2.140.079.000.00	2.140.079.000.00	-	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		74.165.578.00	74.165.578.00	-	0%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANT		-	270.000.000.00	(270.000.000.00)	-100%
1640	EDIFICACIONES		20.946.899.299.00	21.045.021.148.00	(98.121.849.00)	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		632.474.974.00	593.796.468.00	38.678.506.00	7%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		15.796.754.323.32	12.936.634.058.95	2.860.120.264.37	22%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.157.593.383.34	1.011.707.063.48	145.886.319.86	14%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		718.736.783.45	697.152.819.65	21.583.963.80	3%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		734.725.408.00	464.725.408.00	270.000.000.00	58%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA		124.224.350.55	124.224.351.00	(0.45)	0%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA		(17.768.697.410.73)	(16.013.157.714.46)	(1.755.539.696.27)	11%
19	OTROS ACTIVOS	(14)	276.962.055.32	989.707.942.61	(712.745.887.29)	-72%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0.00	49.324.750.98	(49.324.750.98)	-100%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		72.000.00	1.044.100.00	(972.100.00)	-93%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		53.061.953.94	701.676.842.29	(648.614.888.35)	-92%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		8.450.978.00	8.450.978.00	-	0%
1970	INTANGIBLES		449.804.090.56	415.701.915.56	34.102.175.00	8%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		(234.426.967.18)	(186.490.644.22)	(47.936.322.96)	26%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		45.817.669.122.90	36.372.413.631.75	9.445.255.491.15	26%
	TOTAL ACTIVOS		75.211.101.897.31	68.984.547.894.05	6.226.554.003.26	9%


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
 Representante Legal

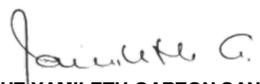

ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
 Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO
NIT: 890399047-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE MARZO DE 2023
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)

	CUENTA	Nota No.	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION	% VARIACION
2	PASIVOS					
	PASIVOS CORRIENTES					
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	(21.)	916.666.666.67	-	916.666.666.67	100%
2313	FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO		916.666.666.67	-	916.666.666.67	100%
24	CUENTAS POR PAGAR	(21.)	29.896.575.686.73	26.348.257.108.49	3.548.318.578.24	13%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	(21.1.1)	10.912.386.544.08	7.626.515.454.28	3.285.871.089.80	43%
2407	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	(21.1.2)	1.366.972.972.77	3.225.863.909.69	(1.858.890.936.92)	-58%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	(21.1.3)	114.197.678.00	100.866.761.00	13.330.917.00	13%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(21.1.4)	44.352.542.39	67.255.563.08	(22.903.020.69)	-34%
2460	CREDITOS JUDICIALES	(21.1.5)	2.885.108.948.00	3.730.723.680.00	(845.614.732.00)	-23%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(21.1.6)	14.573.557.001.49	11.597.031.740.44	2.976.525.261.05	26%
25	BENEFICIO A EMPLEADOS	(22.)	3.353.348.865.83	3.964.302.468.61	(610.953.602.78)	-15%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(22.1)	3.137.062.777.78	3.734.018.746.56	(596.955.968.78)	-16%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	(22.2)	216.286.088.05	230.283.722.05	(13.997.634.00)	-6%
29	OTROS PASIVOS	(24.)	429.277.055.09	35.420.227.18	393.856.827.91	1112%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		587.744.00	0.00	587.744.00	100%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		428.689.311.09	35.420.227.18	393.269.083.91	1110%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		34.595.868.274.32	30.347.979.804.28	4.247.888.470.04	14%
	PASIVO NO CORRIENTE					
27	PASIVOS ESTIMADOS	(23.)	1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16	137%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16	137%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16	137%
	TOTAL PASIVO		35.606.640.923.48	30.773.752.453.28	4.832.888.470.20	16%
3	PATRIMONIO	(27.)				
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		39.604.460.973.83	38.210.795.440.77	1.393.665.533.06	4%
3208	CAPITAL FISCAL		3.802.207.000.49	3.802.207.000.49	-	0%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		35.558.295.970.99	31.860.908.622.23	3.697.387.348.76	12%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO		243.958.002.35	2.547.679.818.05	(2.303.721.815.70)	-90%
	TOTAL PATRIMONIO		39.604.460.973.83	38.210.795.440.77	1.393.665.533.06	4%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		75.211.101.897.31	68.984.547.894.05	6.226.554.003.26	9%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26.1)	-	-	-	0%
83	DEUDORAS DE CONTROL		2.156.381.089.47	1.093.974.668.00	1.062.406.421.47	97%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(2.156.381.089.47)	(1.093.974.668.00)	(1.062.406.421.47)	97%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(26.2)	-	-	-	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		(17.235.030.493.70)	(17.207.418.674.70)	(27.611.819.00)	0%
93	ACREEDORAS DE CONTROL		(450.398.945.80)	-	(450.398.945.80)	100%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		17.685.429.439.50	17.207.418.674.70	478.010.764.80	3%


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
 Representante Legal


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
 Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO
NIT: 890399047-8

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS CON EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE AL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)

CUENTA	Nota No.	MARZO DE 2024	MARZO DE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES					
4 INGRESOS	(28)	16.007.381.045.50	15.790.462.746.00	216.918.299.50	1%
43 VENTA DE SERVICIOS	(28.2)	16.007.381.045.50	15.790.462.746.00	216.918.299.50	1%
4312 SERVICIOS DE SALUD		16.007.381.045.50	15.791.448.441.00	215.932.604.50	1%
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		-	(985.695.00)	985.695.00	-100%
6 COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	(30)	10.679.432.461.18	9.280.062.270.61	1.399.370.190.57	15%
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(30.2)	10.679.432.461.18	9.280.062.270.61	1.399.370.190.57	15%
6310 SERVICIOS DE SALUD		10.679.432.461.18	9.280.062.270.61	1.399.370.190.57	15%
MARGEN BRUTO		5.327.948.584.32	6.510.400.475.39	(1.182.451.891.07)	-18%
5 GASTOS DE OPERACIÓN	(29)	5.082.796.181.10	4.338.164.189.44	744.631.991.66	17%
51 DE ADMINISTRACION	(29.1)	4.449.123.762.90	4.173.587.055.46	275.536.707.44	7%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		975.281.304.00	911.421.703.00	63.859.601.00	7%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		39.338.230.00	38.299.998.00	1.038.232.00	3%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		710.987.600.00	646.077.600.00	64.910.000.00	10%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		104.592.000.00	95.127.300.00	9.464.700.00	10%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		263.959.506.00	169.614.114.00	94.345.392.00	56%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3.823.767.83	2.235.325.61	1.588.442.22	71%
5111 GENERALES		2.341.585.995.07	2.292.979.726.85	48.606.268.22	2%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		9.555.360.00	17.831.288.00	(8.275.928.00)	-46%
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	(29.2)	633.672.418.20	164.577.133.98	469.095.284.22	285%
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y		633.672.418.20	164.577.133.98	469.095.284.22	285%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		245.152.403.22	2.172.236.285.95	(1.927.083.882.73)	-89%
OTROS INGRESOS Y GASTOS					
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(28.1)	148.258.241.08	747.285.097.16	(599.026.856.08)	-80%
4430 SUBVENCIONES		148.258.241.08	747.285.097.16	(599.026.856.08)	-80%
48 OTROS INGRESOS	(28.2)	911.533.915.54	93.489.028.38	818.044.887.16	875%
4802 FINANCIEROS		142.443.96	657.472.31	(515.028.35)	-78%
4808 INGRESOS DIVERSOS		201.283.185.58	92.831.556.07	108.451.629.51	117%
4831 REVERSION LITIGIOS Y DEMANDAS		710.108.286.00	-	710.108.286.00	100%
58 OTROS GASTOS	(29.7)	1.060.986.557.49	465.330.593.44	595.655.964.05	128%
5802 COMISIONES		3.340.725.22	1.015.670.78	2.325.054.44	229%
5804 FINANCIEROS		407.942.904.40	464.314.544.96	(56.371.640.56)	-12%
5890 GASTOS DIVERSOS		649.702.927.87	377.70	649.702.550.17	172015502%
RESULTADO DEL EJERCICIO		243.958.002.35	2.547.679.818.05	(2.303.721.815.70)	-90%


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
 Representante Legal


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
 Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1. Identificación y Funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	4
NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera	5
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
3.1. Juicios	5
3.2. Estimaciones y supuestos	6
3.3. Correcciones contables	6
3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras	14
5.2. Efectivo restringido	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	14
7.9. servicios de Salud	15
7.11. Otras cuentas por cobrar	15
NOTA 9. INVENTARIOS	16
NOTA10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	17
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	17
21.1. Revelaciones Generales	18
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios	18
21.1.2. Recaudos a favor de terceros	19
21.1.3. Descuentos de nómina	19
21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre	19
21.1.5. Créditos judiciales	19
21.1.6. Otras cuentas por pagar	20
NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	20
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	21
22.2. Beneficio post-empleo pensiones	21
NOTA 23. PROVISIONES	21
NOTA 24. OTROS PASIVOS	22
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	22
26.1. Cuentas de orden deudoras	22
26.2. Cuentas de orden acreedoras	22
NOTA 27. PATRIMONIO	23
NOTA 28. INGRESOS	23
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	24
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	24
NOTA 29. GASTOS	25
29.1. De administración	25
29.2. Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	25
29.7. Otros Gastos	26
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	26
30.2 Costo de venta de servicios	27

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE MARZO DEL 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE MARZO 2023
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

El **Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E.**, es una Empresa Social del Estado, ubicada en el sur-oeste de Santiago de Cali, Valle del Cauca en la calle 2A Oeste # 76 - 35 del Barrio Mario Correa Rengifo, presta servicios de salud al occidente colombiano desde 1.972; inicialmente, como centro de atención especializado en neumología y hoy, como hospital general de segundo nivel, integrado a la red de servicios de salud del departamento del Valle del Cauca, como una Entidad de categoría especial, descentralizada, del orden departamental, vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, integrando el sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194 y 195 de la Ley 100 y las demás que la complementen, modifiquen o sustituyan. El hospital tiene autonomía financiera y administrativa y presupuestal y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. El órgano máximo de dirección del Hospital es la Junta Directiva.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros preparados dan cumplimiento al Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en lo relacionado con el marco conceptual versión 2014.01, marco normativo versión 2014.03, catálogo general de cuentas versión 2015.11. Debido a que es una entidad constituida enteramente por capital público, los objetivos y políticas para su gestión están dados principalmente por la Junta Directiva y las normas vigentes acerca de la incorporación de los excedentes o déficit al capital fiscal. Se tiene deficiencia a nivel administrativo con el software administrativo financiero y operativo lo cual ha dificultado la gestión de controles y seguimiento, ya que el sistema presenta muchas deficiencias en informes, al igual todavía hay módulos que no están en funcionamiento como es nómina, costos y activos fijos lo que

incrementa el trabajo en el área financiera y no ayuda a los controles de las cifras presentadas por estas áreas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Hospital aplicó todo lo relacionado con las Resoluciones 414 de 2014, 139 de 2015, 663 de 2015 y 446 de 2016, además de las demás normas relacionadas que las modifican o derogan parcialmente y que tienen que ver con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Los Estados Financieros preparados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2024 y comparativo con el mismo periodo del año 2023, el Estado de Resultados Integral con periodo entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2024.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Hospital es una unidad independiente por lo que no agrega información a ninguna entidad de otros niveles. Tampoco tienen unidades dependientes, por lo que no debe consolidar información de otras entidades

NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El costo como la base más usada por tratarse de operaciones de generación de una obligación a favor o en contra de la entidad y que normalmente es recibida o pagada dentro del mismo periodo contable.

En el caso de la cartera se realizaron los cálculos del deterioro de acuerdo con lo establecido en el marco normativo versión 2014.03 y la guía de deterioro de cartera y lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad que determino una tasa de deterioro del TES en deudas superiores a 360 días. En lo relacionado con ingresos, estos se miden al valor razonable, de acuerdo con lo establecido en el marco normativo versión 2014.03, ya que se trata de procesos de actividades agrupadas que son acordadas en acuerdos de voluntades

realizados teniendo en cuenta condiciones de mercado y que son ajustados de acuerdo al transcurso del tiempo a los volúmenes de negociación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional es el peso colombiano y los Estados Financieros fueron presentados en pesos colombianos.

La unidad de medida de presentación de los Estados Financieros es en pesos. En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido el detalle o desglose a aquella información que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

El Hospital no realiza operaciones en moneda extranjera, por lo que no tiene políticas para su manejo. Al igual, la zona en la que se encuentran ubicada no le hace necesario mantener negocios ni recursos en otras divisas.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El Hospital no ha tenido que realizar ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable 2024, por lo que no ha tenido que hacer uso de esta sección del marco normativo.

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

3.1. Juicios

Durante este periodo contable no se tuvieron que realizar juicios a las políticas contables para el registro de las operaciones de contabilización.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Provisiones para litigios: con relación a la provisión sobre litigios en contra de la entidad, se han venido realizando actualizaciones mensuales del valor fallado, esto teniendo en cuenta la información entregada por el departamento jurídico de la Entidad, en la cual informan los procesos con sentencia, los nuevos procesos con sus pretensiones. Este tema para los Hospitales es de mucha incertidumbre ya que en el año se reciben muchos casos que pueden afectar la situación financiera del Hospital.

3.2.2. Procesos judiciales a favor: estos son registrados en el momento que son notificados y por las cuantías estipuladas por el área jurídica.

3.2.3. Deterioro de cartera: se realiza con la aplicación de la política de deterioro, este deterioro ha venido afectado la situación de la entidad ya que la cartera presenta una morosidad muy alta. Valor que genera incertidumbre por el tema de recuperabilidad.

3.3. Correcciones contables

En el año 2023 se realizaron correcciones contables de periodos anteriores al tema de las glosas de la cartera en contratos PGP por valor de \$2.077 millones y saneamiento contable a la cartera de Dumian, la cual genero registro de baja de cartera por valor de 1.798 millones, ya que en la contabilidad se mostraban valores no reales, lo que llevo a realizar conciliación a dicha cuenta y por ende corrección a los saldos presentados, en el año 2024 no se han realizado correcciones contables.

3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros

El riesgo que afecta a la Entidad es la recuperabilidad de la cartera ya que en estos momentos la entidad presenta el 44% de su cartera mayor a 360 días, generando deterioro significativo y los más delicado una posible perdida por baja de cartera, valor que afectaría la situación financiera de la Entidad y que está afectando al igual la liquidez del Hospital.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

✓ Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

✓ Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Por política se efectúa la cuenta por cobrar en facturación después de prestado el servicio de salud.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

- Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

- Al final de cada período sobre el que se informa, se verificará si existen indicios de deterioro correspondiente al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.
- Para el cálculo del deterioro se utilizará como tasa TES.
- Para el cálculo del deterioro se debe proyectar el Flujo Futuro Estimado – FFE de la cartera categorizada por incumplimiento de pago. Para el efecto se tomará la glosa promedio del año que será descontada del total de la cartera antes del cálculo del deterioro
- Existen cuentas por cobrar con condiciones contractuales particulares de pago, los cuales se revisaran para determinar si se evidencia deterioro.

✓ **Inventarios**

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación para darles su condición o ubicación actual.

El Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E., reconocerá como inventario: Medicamentos, Materiales Médico Quirúrgicos, Materiales reactivos y de laboratorio, Materiales para imagenología, Víveres y rancho, Materiales odontológicos, Repuestos, Elementos y accesorios de aseo, Otros materiales y suministros.

Para el reconocimiento del inventario se deberá tener como mínimo la siguiente información: Descripción de ítem, número del lote, código, fecha de vencimiento, cantidad, clasificación del bien.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los materiales y suministros mantenidos para ser consumidos en la prestación de los servicios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición. El control de los inventarios se realiza por el sistema de inventario permanente. El método de valuación de inventarios que utilizara la entidad será el promedio ponderado. Se evidenciará deterioro a los inventarios cada año que se realiza el inventario físico y al final de cada período contable verificando obsolescencia, conservación, empaques y otros.

✓ **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período. Se reconocerá el costo de un

elemento de propiedades, planta y Equipo como un activo si, y solo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Los terrenos y los edificios son activos separables, y se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Se utilizará como método de depreciación la Línea Recta, La entidad no componetiza sus activos de Propiedad, planta y equipo, la depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual.

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedad, planta y equipo se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedad, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia de control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar). Información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

✓ **Otros Activos**

Se reconocen en diferidos los seguros los cuales se amortizan dentro del periodo de vigencia de la póliza, al igual se presentan por el valor del costo los intangibles, los cuales se amortizan de forma mensual.

✓ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se revelarán de acuerdo con dos criterios:

- a) Su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna es aquella de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional. Y su Origen como deuda externa, aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes.
- b) Plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

Para cada categoría de las cuentas por pagar, se revelará el plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará: a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al final del período contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

✓ **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

✓ **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos

que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto. Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

✓ **Otros Pasivos**

De acuerdo con las condiciones para el reconocimiento de los pasivos, se considera que los recursos recibidos por anticipado generan el concepto de obligación, por lo cual el reconocimiento en dicha cuenta.

✓ **Patrimonio**

El patrimonio se mide como la diferencia entre los activos y los pasivos, y ya que la empresa solo tiene reconocido el capital fiscal y las utilidades del periodo o de otros periodos, cada periodo determina el resultado del ejercicio el cual incrementa o disminuye el patrimonio.

✓ **Cuentas de Orden**

Los registros se llevan al costo de la operación, esto debido a que la operación de control de las glosas que se reconoce en estas cuentas, solo opera en el tiempo transcurrido entre la recepción de la glosa y la respuesta de la misma. Al igual se encuentran las pretensiones por procesos jurídicos a favor o en contra.

✓ Ingresos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas. Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

✓ Gastos

Los gastos de bienes o servicios se miden al costo y se reconocen en el momento en que los bienes son utilizados en las actividades propias de la administración de la entidad y los servicios generales y los relacionados con mano de obra se reconocen dentro del mes en que es recibido, ambos incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Los gastos de depreciación, amortización y provisiones se causan de acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo y las políticas de la entidad.

✓ Costos de Ventas

Los costos de venta se reconocen en el final de cada periodo mensual con el cierre de los costos de transformación de cada uno de los centros de costos o de prestación de servicios.

✓ **Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad**

- Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados
- Nota 8. Prestamos por Cobrar
- Nota 11. Bienes de Uso Público e Histórico y Cultural
- Nota 12. Recursos Naturales no Renovables
- Nota 13. Propiedades de Inversión
- Nota 15. Activos Biológicos
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos de Financiación
- Nota 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda
- Nota 20. Préstamos por Pagar
- Nota 31. Costos de Transformación.
- Nota 32. Acuerdos de Concesión
- Nota 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones
- Nota 34. Variaciones de Tasas de Cambio en Moneda Extranjera
- Nota 35. Impuesto a las Ganancias
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	502.101.925.54	1.414.787.239.83	(912.685.314.29)
CAJA	3.138.221.77	10.202.364.00	(7.064.142.23)
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	246.636.976.13	1.313.438.211.19	(1.066.801.235.06)
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00

El valor de la caja al 31 de marzo 2024, es consignado en el siguiente mes y corresponde al valor recaudado en el Hospital por copagos y pagos de servicios particulares.

Dentro de la cuenta depósitos en instituciones financieras se encuentran los recursos de la entidad recibidos por la prestación de servicios de forma mensual a las diferentes Eps.

El valor del efectivo de uso restringido está clasificado por cuentas embargadas.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (vir inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	246.636.976.13	1.313.438.211.19	(1.066.801.235.06)	142.443.96	0.06%
Cuenta corriente	22.222.238.96	502.882.253.02	(480.660.014.06)	0	0.00%
Cuenta de ahorro	224.414.737.17	810.555.958.17	(586.141.221.00)	142.443.96	0.06%

Estas cuentas se encuentran conciliadas y presentan el mismo saldo del extracto.

5.2. Efectivo restringido

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
EFFECTIVO RESTRINGIDO	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00

En esta cuenta, se encuentra registrada las cuentas bancarias embargadas. Por parte del departamento jurídico del Hospital se está realizando verificación de estos saldos, con el fin de determinar si ya se encuentran en títulos judiciales o si ya fueron utilizados para cancelación de algún proceso, en el año 2023 se logró identificar el valor consignado en estas cuentas, esto mediante extractos bancarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	27.050.035.245.50	29.093.153.182.17	(2.043.117.936.67)
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	25.371.217.328.47	27.434.554.476.46	(2.063.337.147.99)
OTROS CUENTAS POR COBRAR	1.678.817.917.03	1.658.598.705.71	20.219.211.32
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	20.983.751.378.65	12.038.357.508.52	8.945.393.870.13
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	26.345.225.295.87	17.340.963.924.00	9.004.261.371.87
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	2.416.454.103.12	2.416.454.103.12	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR OBRAR	(7.777.928.020.34)	(7.719.060.518.60)	(58.867.501.74)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE	48.033.786.624.15	41.131.510.690.69	6.902.275.933.46
% PROPORCION CORRIENTE	56%	71%	
% PROPORCION NO CORRIENTE	44%	29%	

7.9. servicios de Salud

Al analizar las cuentas por cobrar del Hospital, se puede observar que la cartera esta presentado un 44% de cartera mayor a 360 días en el año 2024, lo cual es muy preocupante para la situación financiera de la Entidad y es un riesgo latente que puede llegar a cambiar la razonabilidad de la situación financiera de la Entidad. Dando cumplimiento a las políticas de deterioro que tiene la Entidad, al 31 de marzo se presenta un deterioro por valor de \$7.777.928.020,34. que equivale al 27% del valor de la cartera mayor a 360 días.

Con relación a la cartera es importante informar que en el año 2023 e realizó un trabajo de conciliación entre los módulos del sistema como son cartera y contabilidad ya que presentan diferencias, identificando que el módulo de cartera presenta facturas que ya están canceladas; al igual se ha logrado realizar ajustes tanto de glosas como de cartera esto buscando presentar la realidad de dicha cuenta y la conciliación de los módulos.

Se continua el proceso de conciliación de cartera de los dos módulos ya que el sistema presenta inconvenientes para realizar ajustes y que permita mostrar los dos módulos con la misma información, pero contablemente los valores están ajustados a la realidad financiera.

7.11. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.678.817.917.03	1.658.598.705.71	20.219.211.32
Cuotas partes de pensiones	62.011.128.46	62.011.128.46	-
Embargos judiciales	16.008.00	16.008.00	-
Otros deudores	1.616.790.780.57	1.596.571.569.25	20.219.211.32

En esta cuenta se encuentra registrado el valor de incapacidades, convenios educativos y cuidados intensivos, valor que está en proceso de conciliación y verificación de deterioro

buscando determinar la cobrabilidad de dichas cuentas. Con relación a los embargos jurídicos el saldo de \$16.008 es un valor que el sistema no dejó bajar, por lo cual, se está verificando con el proveedor del sistema para terminar con dicho proceso de baja, ya que El Hospital no tiene ningún embargo con otras entidades, información reportada por el departamento jurídico del Hospital.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	1.841.295.603.37	2.104.193.840.30	(262.898.236.93)
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.841.295.603.37	2.104.193.840.30	(262.898.236.93)

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Al cierre del año 2023 se realizó inventario físico. En este primer trimestre 2024 no se ha realizado inventario físico.

NOTA10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24.556.955.688.93	23.344.348.180.62	1.212.607.508.31
TERRENOS	2.140.079.000.00	2.140.079.000.00	-
BIENES MUEBLES EN BODEGA	74.165.578.00	74.165.578.00	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANT	-	270.000.000.00	(270.000.000.00)
EDIFICACIONES	20.946.899.299.00	21.045.021.148.00	(98.121.849.00)
MAQUINARIA Y EQUIPO	632.474.974.00	593.796.468.00	38.678.506.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	15.796.754.323.32	12.936.634.058.95	2.860.120.264.37
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.157.593.383.34	1.011.707.063.48	145.886.319.86
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	718.736.783.45	697.152.819.65	21.583.963.80
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	734.725.408.00	464.725.408.00	270.000.000.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	124.224.350.55	124.224.351.00	(0.45)
DEPRECIACION ACUMULADA	(17.768.697.410.73)	(16.013.157.714.46)	(1.755.539.696.27)

La propiedad planta y equipo presenta un incremento del 5% con relación al año anterior, en la cuenta de terrenos se encuentra el predio donde está construido el Hospital que está en proceso la titularidad ya que el departamento jurídico informo que no se ha logrado terminar el proceso de legalización definitiva a nombre del Hospital, mediante Resolución 2812 de julio 12/2011, se dio a título gratuito a favor del Hospital Mario Correa Rengifo ESE, el lote de terreno ubicado en Cali, sitio denominado Lomas Altos de Meléndez, escritura Pública

2113 de julio 4/1963, el cual se encuentra pendiente de pagos de valorización para su legalización definitiva.

Al 31 de marzo de 2024 la empresa:

Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo y no presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos

En el año 2024 se continúa realizando proceso de implementación del módulo de activos fijos, pero hasta el momento no se ha logrado la operatividad de dicho modulo. El manejo individual de la depreciación de los activos fijos de la entidad se está realizando en Excel.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS ACTIVOS	276.962.055.32	989.707.942.61	(712.745.887.29)
BIENES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	49.324.750.98	(49.324.750.98)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	72.000.00	1.044.100.00	(972.100.00)
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	53.061.953.94	701.676.842.29	(648.614.888.35)
DEPOSITOS ENTREGADOS POR GARANTIA	8.450.978.00	8.450.978.00	-
INTANGIBLES	449.804.090.56	415.701.915.56	34.102.175.00
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	(234.426.967.18)	(186.490.644.22)	(47.936.322.96)

En este grupo de activos se registran los gastos pagados por anticipado por pólizas de seguros las cuales se terminan de amortizar en febrero de 2024, como también los intangibles, donde se registran la compra del software y las licencias del sistema las cuales se amortizan a 5 años, en el año 2023 y en lo corrido del año 2024 no se realizaron cambios en estimaciones de vida útil. El valor que se encuentra en recursos entregados en administración, corresponde a los fondos de cesantías, los cuales se encuentran conciliados.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO	916.666.666.67	-	916.666.666.67

El Hospital presenta a marzo 2024 un saldo de un crédito del banco de occidente por valor de \$500.000.000 el cual tiene un plazo de 6 meses, al igual presenta un crédito por sobregiro bancario por valor de \$1.000.000.000, con plazo de 3 meses pero se han desembolsado \$500.000.000, hasta el momento se ha dado cumplimiento al pago de las cuotas pactadas.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	29.896.575.686.73	26.348.257.108.49	3.548.318.578.24
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.912.386.544.08	7.626.515.454.28	3.285.871.089.80
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.366.972.972.77	3.225.863.909.69	(1.858.890.936.92)
DESCUENTOS DE NOMINA	114.197.678.00	100.866.761.00	13.330.917.00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	44.352.542.39	67.255.563.08	(22.903.020.69)
CREDITOS JUDICIALES	2.885.108.948.00	3.730.723.680.00	(845.614.732.00)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.573.557.001.49	11.597.031.740.44	2.976.525.261.05

Las cuentas por pagar presentan un incremento con relación al año anterior del 13%, los recaudos presentados en el año 2023 y lo transcurrido del año 2024 han sido muy bajos al compararlos con el año anterior, lo que no ayudo a la Entidad a pagar sus obligaciones, es de resaltar, que el Hospital está al día en el pago de la retención en la fuente, estampillas, impuesto de industria y comercio. Dentro de la cuenta recaudos a favor de terceros se encuentran las consignaciones pendientes de legalizar el saldo es de \$1.280.098.752,77 y en el año 2023 fue de \$2.574.439.732,47, cuenta que incrementa los pasivos.

El valor de las obligaciones por procesos judiciales está afectando significativamente la situación financiera del Hospital, siendo un riesgo importante para la Entidad, ya que el pago de dichos procesos puede afectar la liquidez del Hospital y al igual afectar el desarrollo operativo de este.

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.912.386.544.08	7.626.515.454.28	3.285.871.089.80

Al comparar la cuenta con el año 2023 se presenta un incremento del 43% producto del bajo recaudo del año que imposibilita el pago de obligaciones.

En el año 2023 se realizó baja de pasivos por valor de 450.398.945,8 ya que estas cuentas presentan prescripción y no han sido cobradas, las cuales se reclasificaron a cuentas de orden.

En esta cuenta se registran las compras de insumos bienes necesario para la prestación de los servicios, se debe tener en cuenta que la recuperabilidad de la cartera hace posible el pago de las obligaciones, razón por la cual, en estos momentos todavía se tienen pendiente de pago deudas de otras vigencias.

21.1.2. Recaudos a favor de terceros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.366.972.972.77	3.225.863.909.69	(1.858.890.936.92)
Recaudos por clasificar	1.280.098.752.77	2.574.439.732.47	(1.294.340.979.70)
estampillas	86.874.220.00	651.424.177.22	(564.549.957.22)

Al comparar esta cuenta con el año 2023, presenta una disminución significativa del 58%, el cual corresponde a recaudos por legalizar los cuales no se lograron legalizar al 100%, pero es menor a la registrada en el año 2023. Las estampillas se cancelan en el mes de abril 2024.

21.1.3. Descuentos de nomina

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
DESCUENTOS DE NOMINA	114.197.678.00	100.866.761.00	13.330.917.00

Al comparar esta cuenta presenta un incremento del 13% y esto se debe a que el Hospital a marzo 2024 tiene pendiente el pago de los descuentos de la seguridad social, la cual se cancela en abril 2024.

21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
Retencion en la fuente e impuesto de timbre	44.352.542.39	67.255.563.08	(22.903.020.69)

Esta cuenta al compararla con el año 2023 presenta una disminución del 34%, esta retención en la fuente será cancelada en abril 2024. Ya que esta cuenta se encuentra al día en los pagos.

21.1.5. Créditos judiciales

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CREDITOS JUDICIALES	2.885.108.948.00	3.730.723.680.00	(845.614.732.00)

Al comparar esta cuenta con el año 2023, esta presenta una disminución del 23%, producto del pago. Esta cuenta es una obligación representativa en el estado financiero por su cuantía. Estos valores son informados por el departamento jurídico.

Con relación a esta cuenta se registran los procesos que se encuentran ejecutoriados en contra del Hospital y sobre los cuales están realizando acuerdo de pago y algunas obligaciones ya se está realizando la cancelación según el acuerdo pactado, efecto que se evidenciara en el momento de la terminación del pago del proceso.

21.1.6. Otras cuentas por pagar

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.573.557.001.49	11.597.031.740.44	2.976.525.261.05

Esta cuenta presenta incremento al comprar con el año 2023 del 26%, producto del bajo recaudo de cartera, la cual no ayudo al pago de obligaciones.

Dentro de esta cuenta se registran los servicios públicos, el cual presenta un saldo representativo y corresponde a EMCALI entidad con la cual se tiene acuerdo de pago, en la parte de honorarios y servicios se registran el valor adeudado a los contratistas. Es una cuenta que está en proceso de circularización.

CONCEPTO	2024
	marzo
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.573.557.001.49
Servicios públicos	775.278.427.57
Seguros	3.535.939.61
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensacion	35.234.200.00
Honorarios	21.407.167.00
Servicios	13.676.661.968.31
Otros acreedores	61.439.299.00

Es importante tener en cuenta que dentro de esta cuenta se registran como valor representativo los valores de contratistas y agremiados, como también servicios públicos.

NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	3.353.348.865.83	3.964.302.468.61	(610.953.602.78)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.137.062.777.78	3.734.018.746.56	(596.955.968.78)
BENEFICIOS POST-EMPLEO PENSIONES	216.286.088.05	230.283.722.05	(13.997.634.00)

En esta cuenta se encuentran las prestaciones con corte al 31 de marzo 2024, la cual fue informada por el área de Talento Humano del Hospital por medio de las provisiones, al igual

el Hospital cuenta con nómina de pensionados. Dentro de las prestaciones registradas se encuentra las cesantías retroactivas con corte al 31 de diciembre 2023.

A la fecha no se ha logrado el desarrollo del módulo de nómina en el software panacea, proceso importante para el área contable y que está ocasionando mayor nivel de digitación del área financiera y menos control por empleado.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2024
	MRZO
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.137.062.777.78
Salarios por pagar	707.174.047.00
Cesantías	1.446.989.049.78
Intereses sobre cesantías	2.219.207.00
Prima de Vacaciones	115.166.531.00
Prima de servicios	371.757.909.00
Prima de navidad	160.267.426.00
Bonificaciones	125.999.682.00
Riesgo Laboral	12.831.200.00
aportes a fondos pensionales	83.821.725.00
aportes a seguridad social	59.625.280.00
aportes a cajas de compensacion familiar	28.093.300.00
Otros salarios y prestaciones sociales	23.117.421.00

Estas son las prestaciones que tienen derecho el personal de planta del Hospital, el cual el 100% de dichas obligaciones es menor a 360 días, ya que el hospital ha dado cumplimiento al pago de obligaciones laborales.

22.2. Beneficio post-empleo pensiones

CONCEPTO	2024
	MARZO
BENEFICIOS POST-EMPLEO PENSIONES	216.286.088.05

Esta obligación presenta 100% de la vigencia 2023 y corresponde a beneficios al personal pensionado. Esta información es reportada por el área de talento humano.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PROVISIONES	1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16
LITIGIOS Y DEMANDAS	1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16

Esta cuenta corresponde a procesos en contra de la entidad, con probabilidad de perder y se registra el valor certificado por el departamento jurídico de la Entidad, este valor se actualiza de forma mensual.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	429.277.055.09	35.420.227.18	393.856.827.91
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	587.744.00	-	587.744.00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	428.689.311.09	35.420.227.18	393.269.083.91

Estas cuentas se legalizarán dentro de la vigencia 2024.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	-	0.00
DEUDORAS DE CONTROL	2.156.381.089.47	1.093.974.667.81	1.062.406.421.66
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(2.156.381.089.47)	(1.093.974.667.81)	(1.062.406.421.66)

En esta cuenta se registran las glosas pendientes de respuesta, con la conciliación de la cartera se busca al igual poder determinar el valor real de estas cuentas. Esta información es entregada por el área de facturación, ya que el sistema presenta inconvenientes con la información.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(17.685.429.439.50)	(17.207.418.674.70)	(478.010.764.80)
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	17.685.429.439.50	17.207.418.674.70	478.010.764.80

En esta cuenta están registradas las pretensiones de los procesos jurídicos en contra de la Entidad, valor informado por el departamento Jurídico del Hospital, dicha cuenta es actualizada de forma mensual.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PATRIMONIO	39.604.460.973.83	38.210.795.440.77	1.393.665.533.06
CAPITAL FISCAL	3.802.207.000.49	3.802.207.000.49	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	35.558.295.970.99	31.860.908.622.23	3.697.387.348.76
RESULTADOS DEL EJERCICIO	243.958.002.35	2.547.679.818.05	(2.303.721.815.70)

El patrimonio presenta modificación por el resultado del ejercicio del año 2023, donde se registró saneamiento contable a las cuentas duman y registro de glosas del año.

El capital fiscal a 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$3.802.207.000, Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.

El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.

El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.

El valor de las obligaciones condonadas.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INGRESOS	17.067.173.202.12	16.631.236.871.54	435.936.330.58
VENTA DE SERVICIOS	16.007.381.045.50	15.790.462.746.00	216.918.299.50
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	148.258.241.08	747.285.097.16	(599.026.856.08)
OTROS INGRESOS	911.533.915.54	93.489.028.38	818.044.887.16

Los ingresos en este periodo 2024 a nivel de venta de servicios se incrementó un 1%, pero los ingresos por transferencias disminuyen un 80%, esto debido a los convenios interadministrativos con la secretaria departamental registrados en el año 2023 y que al momento no se han contratado y los otros ingresos aumentan en un 875% la cual se da por reversión de provisiones y deterioro con relación a procesos jurídico cancelados. Con relación a la facturación el Hospital dio cumplimiento a la reglamentación de la Facturación Electrónica.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	148.258.241.08	747.285.097.16	(599.026.856.08)
SUBVENCIONES	148.258.241.08	747.285.097.16	(599.026.856.08)

En el año 2023 se recibieron ingresos por recursos de convenios interadministrativos, el valor registrado en el año 2024 corresponde donaciones de medicamentos por parte de la secretaria de salud departamental.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	16.918.914.961.04	15.883.951.774.38	1.034.963.186.66
Venta de servicios	16.007.381.045.50	15.790.462.746.00	216.918.299.50
SERVICIOS DE SALUD	16.007.381.045.50	15.791.448.441.00	215.932.604.50
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-	(985.695.00)	985.695.00
Otros Ingresos	911.533.915.54	93.489.028.38	818.044.887.16
FINANCIEROS	142.443.96	657.472.31	(515.028.35)
INGRESOS DIVERSOS	201.283.185.58	92.831.556.07	108.451.629.51
REVERSION PROVISIONES	710.108.286.00	-	710.108.286.00

Como se puede observar la variación de los ingresos por venta de servicios donde se incrementó el 1% y dentro de las cuentas ingresos diversos se encuentra las recuperaciones y los aprovechamientos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
GASTOS	6.143.782.738.59	4.803.494.782.88	1.340.287.955.71
DE ADMINISTRACION	4.449.123.762.90	4.173.587.055.46	275.536.707.44
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	633.672.418.20	164.577.133.98	469.095.284.22
OTROS GASTOS	1.060.986.557.49	465.330.593.44	595.655.964.05

Los gastos se incrementan en un 22% con relación al año anterior, esto se debe a que en el año 2024 se registraron valores representativos de provisión de procesos jurídicos y el año 2023 el valor de la depreciación no se registró todo el trimestre producto del daño del archivo que controla dicha cuenta.

29.1. De administración

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
DE ADMINISTRACION	4.449.123.762.90	4.173.587.055.46	275.536.707.44
SUELDOS Y SALARIOS	975.281.304.00	911.421.703.00	63.859.601.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	39.338.230.00	38.299.998.00	1.038.232.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	710.987.600.00	646.077.600.00	64.910.000.00
APORTES SOBRE LA NOMINA	104.592.000.00	95.127.300.00	9.464.700.00
PRESTACIONES SOCIALES	263.959.506.00	169.614.114.00	94.345.392.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.823.767.83	2.235.325.61	1.588.442.22
GENERALES	2.341.585.995.07	2.292.979.726.85	48.606.268.22
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.555.360.00	17.831.288.00	(8.275.928.00)

Estos gastos presentan un incremento del 7% con relación al año anterior, debido al incremento en los salarios del año 2023, incremento que no se realizó dentro del primer trimestre del año 2023.

29.2. Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	633.672.418.20	164.577.133.98	469.095.284.22
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	633.672.418.20	164.577.133.98	469.095.284.22

En esta cuenta se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afectan el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida

de la capacidad operacional por uso de los bienes de consumo, o extinción están representados los gastos de administración en los que incurre la entidad.

Esta cuenta presenta un incremento del 285% la cual se ve reflejada en la variación de la depreciación, ya que en el año 2023 dentro del primer trimestre no se registró el valor de la depreciación del trimestre por un daño en el sistema del archivo que controla esta cuenta. A la fecha no se ha logrado poner en funcionamiento el modulo de activos fijos.

29.7. Otros Gastos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	1.060.986.557.49	465.330.593.44	595.655.964.05
COMISIONES	3.340.725.22	1.015.670.78	2.325.054.44
FINANCIEROS	407.942.904.40	464.314.544.96	(56.371.640.56)
GASTOS DIVERSOS	649.702.927.87	377.70	649.702.550.17

Se han reconocido en este ítem las operaciones ejecutadas por la entidad pública donde se revelan los gastos y erogaciones en que se incurre indirectamente para el logro de los objetivos de la entidad.

Los otros gastos presentan un incremento del 128% y corresponde a baja en perdida de activos en cartera, al igual por el registro de los intereses de la obligación financiera y registro de gastos por procesos jurídicos.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

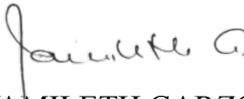
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
COSTOS DE VENTA	10.679.432.461.18	9.280.062.270.61	1.399.370.190.57
SERVICIOS DE SALUD	10.679.432.461.18	9.280.062.270.61	1.399.370.190.57

El costo de venta presenta un incremento del 15% al compararlo con el año anterior, esto se debe a la distribución y contabilización del proceso de costos, mejorando la distribución en el estado financiero.

30.2 Costo de venta de servicios

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	10.679.432.461.18	9.280.062.270.61	1.399.370.190.57
Urgencias - Consulta y procedimientos	1.387.347.195.74	864.190.273.60	523.156.922.14
Urgencias - Observacion	-	2.489.602.88	(2.489.602.88)
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	179.421.633.53	549.399.051.65	(369.977.418.12)
Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1.070.703.189.62	112.649.449.08	958.053.740.54
Hospitalizacion - Estancia general	1.557.045.906.83	2.526.141.387.16	(969.095.480.33)
Hospitalizacion - Cuidados intensivos	-	241.446.449.00	(241.446.449.00)
Hospitalizacion - Otros cuidados especiales	842.767.185.57	265.798.176.00	576.969.009.57
Quirofanos y salas de parto - Quirofanos	3.511.840.898.37	2.786.206.978.53	725.633.919.84
Apoyo diagnostico - Laboratorio clinico	901.504.565.91	581.052.619.73	320.451.946.18
Apoyo diagnostico - Imagenologia	33.182.524.00	1.084.462.713.45	(1.051.280.189.45)
Apoyo diagnostico - Anatomia patologica	-	43.104.303.00	(43.104.303.00)
Apoyo diagnostico - Otras unidades de apoyo diagnostico	946.253.915.00	32.752.825.63	913.501.089.37
Apoyo terapeutico - Rehabilitacion y terapias	195.342.072.71	123.733.583.20	71.608.489.51
Apoyo terapeutico - Farmacia e insumos hospitalarios	53.291.189.00	65.361.031.91	(12.069.842.91)
Servicios conexos a la salud - Otros servicios	732.184.91	1.273.825.79	(541.640.89)

Aquí se puede evidenciar el incremento de los costos en varios servicios al compararlos con el año anterior, producto de la prestación de servicios y el incremento en la facturación.


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
Representante Legal


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
Contador Publico
T.P. No.94332-T