

Bello, Septiembre 30 de 2023

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE LA ESE
HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ CON NIT.890.985.703**

CERTIFICAMOS

Que la entidad ha adoptado las políticas contables bajo el Marco Normativo Contable vigente, establecido según la Resolución 414 de 2014 de la CGN, y las políticas contables institucionales aprobadas mediante Resolución N°623 de 2022.

Que para la emisión de los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2023, que comprende: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual y Estado de Cambios en el Patrimonio Individual para trimestres septiembre y junio de 2023; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas de la Resolución 139 de 2015 versión 14 de la CGN.

Que los saldos revelados se presentan razonablemente según los hechos económicos ocurridos en la Institución como fiel copia de los libros oficiales y auxiliares respectivos.



ISAURO BARBOSA AGUIRRE
Representante Legal
C.C 8.722.356



SANDRA LILIANA GÓMEZ OCHOA
Contadora Pública
TP 86776 T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
Estado de Situación Financiera Individual
Trimestre septiembre de 2023 comparativo trimestre junio de 2023
(Cifras en pesos colombianos)



ACTIVO	Trimestre septiembre de 2023		Trimestre junio de 2023		Variación	
	\$		\$		\$	%
CORRIENTE	\$	75.298.560.390	\$	72.410.590.732	\$	2.887.969.658 4%
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	995.812.962	\$	1.552.613.620	-\$	556.800.659 -36%
1105 Caja	\$	12.407.133	\$	18.276.604	-\$	5.869.471 -32%
1110 Depósitos en instituciones financieras	\$	983.405.829	\$	1.534.337.016	-\$	550.931.188 -36%
12 Inversiones	\$	5.278.259.258	\$	6.691.146.527	-\$	1.412.887.269
1221 Inv. admon liquidez valor razonable con cambios en el resultado	\$	5.278.259.258	\$	6.691.146.527	-\$	1.412.887.269 -21%
13 Cuentas por cobrar	\$	44.460.478.637	\$	39.519.413.233	\$	4.941.065.404 13%
1319 Prestación Servicios de salud	\$	44.167.636.887	\$	39.226.279.293	\$	4.941.357.594 13%
1384 Otras cuentas por cobrar	\$	292.841.750	\$	293.133.940	-\$	292.190 0%
1386 Deterioro Cuentas por cobrar					\$	- 0%
15 Inventarios	\$	2.200.200.700	\$	2.100.345.404	\$	99.855.296 5%
151403 Medicamentos	\$	731.921.511	\$	697.969.965	\$	33.951.546 5%
151404 Materiales medico quirúrgicos	\$	831.206.996	\$	733.168.267	\$	98.038.729 13%
151405 Material laboratorio	\$	11.774.530	\$	17.516.575	-\$	5.742.044 -33%
151407 Material Imagenología	\$	799.633	\$	799.633	\$	- 0%
151409 Repuestos	\$	423.329.203	\$	383.141.472	\$	40.187.730 10%
151417 Elementos aseo	\$	45.453.342	\$	78.679.210	-\$	33.225.868 -42%
151490 Otros materiales y suministros	\$	171.069.434	\$	204.424.230	-\$	33.354.796 -16%
158013 Deterioro acumulado inventarios	-\$	15.353.949	-\$	15.353.949	\$	- 0%
19 Otros activos	\$	22.363.808.833	\$	22.547.071.947	-\$	183.263.114 -1%
1905 Bienes y servicios pag. por anticipado	\$	1.322.923.798	\$	1.401.223.275	-\$	78.299.477 -6%
1906 Avances y anticipos	\$	390.000	\$	89.655.000	-\$	89.265.000 -100%
1951 Propiedades de inversion	\$	21.275.974.590	\$	21.275.974.590	\$	- 0%
1952 Dep. acumulada prop. de inversion	-\$	235.479.555	-\$	219.780.918	-\$	15.698.637 7%
NO CORRIENTE	\$	52.228.391.211	\$	51.587.783.974	\$	640.607.238 1%
12 Inversiones	\$	48.580.630	\$	48.580.630	\$	- 0%
1224 Inversiones admon de liquidez al costo	\$	48.580.630	\$	48.580.630	\$	- 0%
13 Cuentas por cobrar	\$	1.350.012.841	\$	669.718.083	\$	680.294.758 102%
1385 Cuentas por cobrar difícil recaudo	\$	18.019.121.425	\$	17.337.166.821	\$	681.954.603 4%
1386 Deterioro Cuentas por cobrar	-\$	16.669.108.583	-\$	16.667.448.738	-\$	1.659.845 0%
14 Préstamos por cobrar	\$	57.150.619	\$	64.790.252	-\$	7.639.633 -12%
1415 Créditos a empleados	\$	57.150.619	\$	64.790.252	-\$	7.639.633 -12%
1477 Préstamos de difícil recaudo	\$	7.105.096	\$	7.105.096	\$	- 0%
1480 Deterioro préstamos por cobrar	-\$	7.105.096	-\$	7.105.096	\$	- 0%
16 Propiedad, planta y equipo	\$	38.891.756.861	\$	37.417.681.858	\$	1.474.075.003 4%
1605 Terrenos	\$	8.273.078.111	\$	8.273.078.111	\$	- 0%
1640 Edificaciones	\$	15.499.433.215	\$	15.499.433.215	\$	- 0%
1645 Plantas, ductos y túneles	\$	36.315.885	\$	36.315.885	\$	- 0%
1650 Redes, líneas, cables	\$	137.459.097	\$	137.459.097	\$	- 0%
1655 Maquinaria y equipo	\$	990.970.451	\$	882.842.323	\$	108.128.128 12%
1660 Equipo médico científico	\$	14.145.375.563	\$	13.449.353.493	\$	696.022.070 5%
1665 Muebles y enseres	\$	5.244.740.005	\$	4.869.352.956	\$	375.387.049 8%
1670 Equipos de comunicación y computación	\$	4.347.154.532	\$	3.729.378.288	\$	617.776.244 17%
1680 Equipo comedor y cocina	\$	4.466.320	\$	2.000.320	\$	2.466.000 123%
1685 Depreciación acumulada (cr)	-\$	10.279.318.118	-\$	9.460.070.582	-\$	819.247.536 9%
1695 Deterioro de propiedad, planta y equipo (cr)	\$	-	\$	-	\$	- 0%
19 Otros activos	\$	11.880.890.260	\$	13.387.013.151	-\$	1.506.122.891 -11%
190508 Mantenimiento infraestructura diferido	\$	1.364.707.086	\$	1.401.591.063	-\$	36.883.977 -3%
190511 Saldos en fondos cesantías	\$	1.460.581	\$	1.454.723	\$	5.858 0%
190516 Beneficios empleados por préstamos	\$	21.590.575	\$	21.590.575	\$	- 0%
1902 Plan activos beneficios a largo plazo	\$	341.960.326	\$	345.605.489	-\$	3.645.163 -1%
1904 Plan activos beneficios pos empleo	\$	4.491.286.004	\$	4.491.286.004	\$	- 0%
1909 Depósitos judiciales	\$	4.580.734.970	\$	6.061.402.579	-\$	1.480.667.609 -24%
1990 Derechos de reembolso pasivo pensional	\$	1.079.150.718	\$	1.064.082.718	\$	15.068.000 1%
TOTAL ACTIVO	\$	127.526.951.601	\$	123.998.374.706	\$	3.528.576.896 3%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$	-	\$	-	\$	-
81 Derechos contingentes	\$	166.991.928	\$	166.991.928	\$	- 0%
83 Deudoras de control	\$	722.307.730	\$	739.234.225	-\$	16.926.495 -2%
89 Deudoras de control por contra (Cr)	-\$	889.299.658	-\$	906.226.153	\$	16.926.495 -2%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ISAURO BARBOSA AGUIRRE
Representante legal
C.C.8.722.356
(Adjunto certificación)

SANDRA LILIANA GÓMEZ OCHOA
Contador Público
TP 86776-T
(Adjunto certificación)

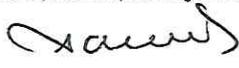
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
 Estado de Situación Financiera Individual
 Trimestre septiembre de 2023 comparativo trimestre junio de 2023
 (Cifras en pesos colombianos)



Vigilado Supersalud

PASIVO	Trimestre septiembre de 2023		Trimestre junio de 2023		Variación	
	\$		\$		\$	%
CORRIENTE	\$	30.186.324.736	\$	29.543.827.830	\$	642.496.906 2%
23 Préstamos por pagar	\$	500.000.000	\$	500.000.000	\$	- 0%
2313 Financiamiento interno de corto plazo	\$	500.000.000	\$	500.000.000	\$	- 0%
24 Cuentas por pagar	\$	28.584.516.930	\$	27.022.029.361	\$	1.562.487.569 6%
2401 Adquisición bienes y servicios nacionales	\$	4.688.034.145	\$	4.120.055.317	\$	567.978.828 14%
2407 Recursos a favor de terceros	\$	5.156.913.495	\$	6.453.885.355	\$	1.296.971.860 -20%
2424 Descuentos de nómina	\$	29.172.833	\$	33.872.883	\$	4.700.050 -14%
2436 Retención en la fuente	\$	202.929.068	\$	256.089.216	\$	53.160.148 -21%
2440 Impuestos, contribuciones y tasas	\$	804.048.247	\$	895.758.542	\$	91.710.295 -10%
2445 IVA por pagar	\$	2.892.217	\$	6.033.221	\$	3.141.004 -52%
2490 Otras cuentas por pagar	\$	16.597.767.199	\$	14.338.801.056	\$	2.258.966.143 16%
2460 Créditos judiciales	\$	1.102.759.726	\$	917.533.771	\$	185.225.955 20%
25 Beneficios a los empleados	\$	1.052.888.551	\$	1.139.976.579	\$	87.088.028 -8%
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	\$	1.052.888.551	\$	1.139.976.579	\$	87.088.028 -8%
29 Otros pasivos	\$	48.919.254	\$	80.571.240	\$	31.651.985 -39%
2902 Recursos recibidos en administración	\$	18.151.800	\$	18.151.800	\$	- 0%
2910 Ingresos recibidos por anticipado	\$	4.548.024	\$	4.878.802	\$	330.778 -7%
2903 Depósitos recibidos en garantía	\$	26.219.430	\$	57.540.638	\$	31.321.207 -54%
2990 Otros ingresos diferidos	\$	-	\$	-	\$	- 100%
27 Pasivos estimados	\$	-	\$	801.250.650	\$	801.250.650 -100%
2790 Provisiones diversas	\$	-	\$	801.250.650	\$	801.250.650 -100%
NO CORRIENTE	\$	19.790.779.669	\$	19.896.221.506	\$	105.441.837 -1%
23 Préstamos por pagar	\$	9.716.182.963	\$	9.398.919.438	\$	317.263.525 3%
2314 Financiamiento interno de largo plazo	\$	9.716.182.963	\$	9.398.919.438	\$	317.263.525 3%
25 Beneficios a los empleados	\$	4.569.905.291	\$	4.568.139.129	\$	1.766.162 0%
2512 Beneficios a largo plazo	\$	94.073.324	\$	89.219.192	\$	4.854.132 5%
2514 Beneficios posempleo-pensiones	\$	4.475.831.967	\$	4.478.919.937	\$	3.087.970 0%
27 Pasivos estimados	\$	5.504.691.415	\$	5.929.162.939	\$	424.471.524 -7%
2701 Litigios y demandas	\$	5.504.691.415	\$	5.929.162.939	\$	424.471.524 -7%
TOTAL PASIVO	\$	49.977.104.405	\$	49.440.049.336	\$	537.055.069 1%
3 PATRIMONIO	\$	77.549.847.197	\$	74.558.325.369	\$	2.991.521.827 4%
32 Patrimonio institucional	\$	64.545.140.058	\$	64.545.140.058	\$	- 0%
3208 Capital fiscal	\$	64.545.140.058	\$	64.545.140.058	\$	- 0%
Resultados del ejercicio	\$	6.295.440.890	\$	3.303.919.063	\$	2.991.521.827 91%
3230 Resultado del ejercicio	\$	6.295.440.890	\$	3.303.919.063	\$	2.991.521.827 91%
Resultados ejercicios anteriores	\$	6.709.266.248	\$	6.709.266.248	\$	- 0%
3225 Utilidades acumuladas	\$	6.709.266.248	\$	6.709.266.248	\$	- 0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	127.526.951.601	\$	123.998.374.706	\$	3.528.576.896 3%
Cuentas de Orden Acreedoras	\$	-	\$	-	\$	-
91 Pasivos contingentes	\$	37.591.637.226	\$	35.288.444.874	\$	2.303.192.352 7%
93 Acreedoras de Control	\$	32.215.556.250	\$	32.215.556.250	\$	- 0%
99 Acreedoras por contra (Db)	-\$	69.807.193.476	-\$	67.504.001.124	-\$	2.303.192.352 3%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 ISAURO BARBOSA AGUIRRE
 Representante legal
 C.C.8.722.356
 (Adjunto certificación)


 SANDRA LIZMA GÓMEZ OCHOA
 Contador Público
 TP 88776-T
 (Adjunto certificación)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ

Estado del Resultado Integral Individual
Periodos contables terminados en el mes de Septiembre
(Cifras en pesos colombianos)



	Año 2023		Año 2022		Variación	
	\$		\$		\$	%
INGRESOS	\$ 91.078.850.768	\$	70.038.029.019	\$	21.040.821.749	30%
Servicios de salud	\$ 91.193.199.213	\$	70.090.747.217	\$	21.102.451.996	30%
Venta de bienes	\$ -	\$	-	\$	-	0%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-\$ 114.348.445	-\$	52.718.198	-\$	61.630.247	117%
COSTOS DE VENTAS	\$ 76.095.839.921	\$	53.062.624.703	\$	23.033.215.218	43%
Servicios de salud	\$ 76.095.839.921	\$	53.062.624.703	\$	23.033.215.218	43%
Venta de bienes	\$ -	\$	-	\$	-	0%
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS	\$ 14.983.010.847	\$	16.975.404.316	-\$	1.992.393.469	-12%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 9.992.435.697	\$	9.293.366.218	\$	699.069.480	8%
Gastos de administración	\$ 8.359.832.811	\$	7.154.297.250	\$	1.205.535.562	17%
Sueldos y salarios	\$ 1.225.083.648	\$	968.950.752	\$	256.132.896	26%
Contribuciones imputadas	\$ 7.902.822	\$	5.667.500	\$	2.235.322	39%
Contribuciones efectivas	\$ 337.410.502	\$	259.634.699	\$	77.775.803	30%
Aportes sobre la nómina	\$ 68.003.123	\$	54.532.781	\$	13.470.343	25%
Prestaciones sociales	\$ 463.297.146	\$	354.445.686	\$	108.851.460	31%
Gastos de personal diversos	\$ 3.427.321.489	\$	3.322.801.077	\$	104.520.412	3%
Generales	\$ 2.630.680.822	\$	2.013.231.814	\$	617.449.007	31%
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 200.133.260	\$	175.032.940	\$	25.100.320	14%
				\$	-	0%
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 1.632.602.886	\$	2.139.068.968	-\$	506.466.082	-24%
Depreciación	\$ 1.230.626.791	\$	241.973.057	\$	988.653.734	409%
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 354.880.184	\$	1.850.000.000	-\$	1.495.119.816	-81%
Depreciación propiedades de inversión	\$ 47.095.911	\$	47.095.911	\$	-	0%
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	\$ 4.990.575.150	\$	7.682.038.099	-\$	2.691.462.949	-35%
Margen operacional	5,5%		11,0%			
MAS OTROS INGRESOS	\$ 5.913.970.193	\$	3.708.639.250	\$	2.205.330.943	59%
Subvenciones	\$ 1.706.017.440	\$	2.166.601.116	-\$	460.583.676	-21%
Financieros	\$ 2.747.000.812	\$	49.120.953	\$	2.697.879.859	5492%
Diversos	\$ 496.199.637	\$	1.492.917.181	-\$	996.717.544	-67%
Reversión de provisiones	\$ 964.752.304	\$	-	\$	964.752.304	0%
MENOS OTROS GASTOS	\$ 4.609.104.453	\$	5.067.490.133	-\$	458.385.680	-9%
Provisión demandas	\$ -	\$	2.383.685.153	-\$	2.383.685.153	-100%
Provisiones diversas	\$ -	\$	-	\$	-	0%
Comisiones	\$ 21.812.904	\$	18.337.450	\$	3.475.454	19%
Financieros	\$ 1.916.529.861	\$	258.981.606	\$	1.657.548.255	640%
Intereses	\$ -	\$	26.411.545	-\$	26.411.545	-100%
Gastos diversos	\$ 2.670.761.688	\$	2.380.074.379	\$	290.687.309	12%
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ 6.295.440.890	\$	6.323.187.216	-\$	27.746.326	0%
Margen neto	6,9%		9,0%			

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ISAURO BARBOSA AGUIRRE
Representante legal
C.C.8.722.356

(Adjunto certificación)

SANDRA LILIANA GÓMEZ OCHOA
Contador Público
TP 86776-T

(Adjunto certificación)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ

Estado del Resultado Mensual
Mes de Septiembre
(Cifras en pesos colombianos)



HSE Hospital
Marco Fidel Suárez
Compromiso de Vida

	Año 2023	Año 2022	Variación	%
INGRESOS	\$ 10.933.114.847	\$ 7.978.336.561	\$ 2.954.778.286	37%
Servicios de salud	\$ 10.937.914.316	\$ 7.978.336.561	\$ 2.959.577.755	37%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-\$ 4.799.469	\$ -	-\$ 4.799.469	100%
			\$ -	
COSTOS DE VENTAS	\$ 9.176.472.457	\$ 6.196.200.690	\$ 2.980.271.766	48%
Servicios de salud	\$ 9.176.472.457	\$ 6.196.200.690	\$ 2.980.271.766	48%
Venta de bienes	\$ -	\$ -	\$ -	
			\$ -	
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS	\$ 1.756.642.390	\$ 1.782.135.870	-\$ 25.493.480	-1%
			\$ -	
GASTOS OPERACIONALES	\$ 1.112.384.182	\$ 1.181.984.529	-\$ 69.600.347	-6%
Gastos de administración	\$ 1.019.654.155	\$ 834.266.399	\$ 185.387.756	22%
Sueldos y salarios	\$ 104.818.717	\$ 108.239.044	-\$ 3.420.328	-3%
Contribuciones imputadas	\$ 4.004.070	\$ 447.981	\$ 3.556.089	794%
Contribuciones efectivas	\$ 78.583.100	\$ 27.661.599	\$ 50.921.501	184%
Aportes sobre la nómina	\$ 16.463.300	\$ 5.569.500	\$ 10.893.800	196%
Prestaciones sociales	\$ 89.275.460	\$ 38.682.578	\$ 50.592.882	131%
Gastos de personal diversos	\$ 377.335.400	\$ 409.000.998	-\$ 31.665.598	-8%
Generales	\$ 320.663.017	\$ 214.097.888	\$ 106.565.129	50%
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 28.511.092	\$ 30.566.811	-\$ 2.055.719	-7%
			\$ -	
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 92.730.027	\$ 347.718.130	-\$ 254.988.103	-73%
Depreciacion	\$ 87.497.148	\$ 42.485.251	\$ 45.011.897	106%
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ -	\$ 300.000.000	-\$ 300.000.000	-100%
Depreciación propiedades de inversión	\$ 5.232.879	\$ 5.232.879	\$ -	0%
			\$ -	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 10.288.856.639	\$ 7.378.185.219	\$ 2.910.671.420	39%
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	\$ 644.258.208	\$ 600.151.342	\$ 44.106.867	7%
Margen operacional	5,89%	7,52%		
			\$ -	
MAS OTROS INGRESOS	\$ 2.012.754.036	\$ 256.457.839	\$ 1.756.296.197	685%
Subvenciones	\$ 24.765.659	\$ 221.724.691	-\$ 196.959.032	-89%
Financieros	\$ 1.190.650.016	\$ 2.529.428	\$ 1.188.120.587	46972%
Diversos	\$ 32.586.057	\$ 32.203.719	\$ 382.338	1%
Reversión de provisiones	\$ 764.752.304	\$ -	\$ 764.752.304	100%
			\$ -	
MENOS OTROS GASTOS	\$ 289.961.952	\$ 195.926.420	\$ 94.035.532	48%
Provisión demandas	-\$ 75.743.915	\$ -	-\$ 75.743.915	100%
Comisiones	\$ 2.008.574	\$ 2.269.614	-\$ 261.040	-12%
Financieros	\$ 268.994.959	\$ 2.418.852	\$ 266.576.107	11021%
Intereses	\$ -	\$ 12.551.279	-\$ 12.551.279	-100%
Gastos diversos	\$ 94.702.333	\$ 178.686.675	-\$ 83.984.341	-47%
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 2.367.050.292	\$ 660.682.760	\$ 1.706.367.532	258%
Margen operacional	21,65%	8,28%		

VIGILADO Supersalud

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ISAURO BARBOSA AGUIRRE
Representante legal
C.C.8.722.356

(Adjunto certificación)

SANDRA LILIANA GÓMEZ OCHOA
Contador Público
TP 86776-T

(Adjunto certificación)

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRE A SEPTIEMBRE DEL 2023

CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	3
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
1. ACTIVOS	3
1.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo	4
1.2 Inversiones en administración de liquidez	4
1.3 Cuentas por cobrar	5
1.4 Préstamos por cobrar	6
1.5 Inventarios	7
1.6 Propiedad planta y equipo	8
1.7 Otros activos	10
2. PASIVOS	14
2.1 Cuentas por pagar	14
2.2 Beneficios a empleados	16
2.3 Préstamos por pagar	17
2.4 Pasivos estimados	18
2.5 Otros Pasivos	19
3. PATRIMONIO	20
3.1 Capital Fiscal	20
3.2 Resultado del ejercicio y utilidades acumuladas	21
4. INGRESOS	22
4.1 Ingresos de actividades ordinarias	22
4.2 Ingresos no operacionales	23
5. GASTOS	25
5.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	25
5.2 Gastos No Operacionales	27
6. Costos	28
7. INDICADORES FINANCIEROS	29

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRE A SEPTIEMBRE DEL 2023

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso de La ESE Hospital Marco Fidel Suárez, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP). La entidad lleva sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano. Los estados financieros de la ESE Hospital Marco Fidel Suárez se presentan en pesos colombianos, sin centavos.

MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La materialidad o importancia relativa para la ESE Hospital Marco Fidel Suárez inicialmente es la que se tenga como resultado luego de aplicar el 0.1% sobre el activo total del año inmediatamente anterior, si la ESE Hospital Marco Fidel Suárez se le presenta un hecho en los Estados Financieros, por hechos ocurridos después del periodo contable, o de años anteriores, realizará las debidas correcciones como lo indica la política contable para corrección de errores y la de los hechos ocurridos después del periodo contable, solo si ese hecho ocurrido es igual o superior a la materialidad indicada.

1. ACTIVOS

Los activos totales de La ESE Hospital Marco Fidel Suárez para el mes de septiembre de 2023 presentan un saldo de \$127.526.951.601, con un incremento del 3% con respecto a al período junio 2023 por valor de \$3.528.576.896, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a septiembre de 2023 de \$75.298.560.390, correspondiente al 59% del total de los activos. Con respecto a junio de 2023 presentan un incremento del 4% por valor de \$2.887.969.658, mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a septiembre de 2023 de \$52.228.391.211 correspondiente al 41% del total de los activos. Con respecto a junio de 2023 presenta un incremento del 1% por valor de \$640.607.238. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos de La ESE Hospital Marco Fidel Suárez:

Tabla 1. Composición Activo

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
NIT 890.985.703-5
Estado de Situación Financiera Individual
Trimestre septiembre de 2023 comparativo trimestre junio de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	variación	
					\$	%
CORRIENTE	75.298.560.390	59%	72.410.590.732	58%	2.887.969.658	4%
Efectivo y equivalentes	995.812.962	1%	1.552.613.620	1%	-556.800.659	-36%
Inversion en fiducias	5.278.259.258	4%	6.691.146.527	5%	-1.412.887.269	-21%
Cuentas por cobrar	44.460.478.637	35%	39.519.413.233	32%	4.941.065.404	13%
Deterioro cuentas por cobrar	0	0%	0	0%	0	100%
Inventarios	2.200.200.700	2%	2.100.345.404	2%	99.855.296	5%
Otros activos	22.363.808.833	18%	22.547.071.947	18%	-183.263.114	-1%
NO CORRIENTE	52.228.391.211	41%	51.587.783.974	42%	640.607.238	1%
Inversiones	48.580.630	0%	48.580.630	0%	0	0%
Préstamos por cobrar	57.150.619	0%	64.790.252	0%	-7.639.633	-12%
Cuentas por cobrar (<i>Difícil cobro</i>)	18.019.121.425	14%	17.337.166.821	14%	681.954.603	4%
Deterioro cuentas por cobrar	-16.669.108.583	-13%	-16.667.448.738	-13%	-1.659.845	0%
Propiedades, Planta y Equipo	38.891.756.861	30%	37.417.681.858	30%	1.474.075.003	4%
Otros activos	11.880.890.260	9%	13.387.013.151	11%	-1.506.122.891	-11%
TOTAL ACTIVO	127.526.951.601	100%	123.998.374.706	100%	3.528.576.896	3%

Fuente: Estados financieros a septiembre 2023

A continuación, se detallan las variaciones más representativas del Activo:

1.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

A septiembre de 2023, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$995.812.962, con una disminución del 36% con respecto al trimestre anterior por valor de -\$ 556.800.659. Esta variación se presenta principalmente a que en el segundo trimestre disminuyó porque ahora se trasladan los recursos para los Fondos de Inversión Colectiva cuando se presentan excesos de liquidez.

Tabla 2. Efectivo y equivalente al efectivo

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Efectivo y equivalentes al efectivo						
1105	Caja	\$ 12.407.133	0%	\$ 18.276.604	0%	\$ (5.869.471)	-32%
1110	Depósitos en instituciones financieras	\$ 983.405.829	1%	\$ 1.534.337.016	1%	\$ (550.931.188)	-36%
	TOTAL	\$ 995.812.962	1%	\$ 1.552.613.620	1%	\$(556.800.659)	-36%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Estos saldos se concilian mensualmente con respecto a los extractos bancarios.

1.2 Inversiones en administración de liquidez

Las fiducias se conservan a septiembre 2023 por un valor de \$5.278.259.258, las cuales se usaron trasladar excesos de liquidez, buscando mejor rentabilidad. Estas se clasifican en la porción corriente y se miden a valor razonable con

cambios en el resultado. Al trimestre presentan una disminución de \$1.412.887.269 debido a que se usó parte del recurso en pagar las obligaciones contraídas para dotar los quirófanos y el proyecto de renovación tecnológica.

Las Inversiones de administración de liquidez al costo, corresponden a los aportes en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia, los cuales presentan un saldo de \$ 48.580.630 valorado a 30 de septiembre de 2023 y actualizado con los aportes depositados durante la vigencia 2023 por \$4.640.000.

Tabla 3. Inversiones

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Inversiones e instrumentos derivados						
1221	inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	\$ 5.278.259.258	4%	\$ 6.691.146.527	5%	\$ (1.412.887.269)	-21%
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	\$ 48.580.630	0%	\$ 48.580.630	0%	\$ -	0%
TOTAL		\$ 5.326.839.888	4%	\$ 6.739.727.157	5%	(1.412.887.269)	-21%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

1.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos a favor del Hospital, que tienen el potencial de flujo de recursos hacia la entidad, que corresponden a las ventas de servicios de salud soportadas en facturas electrónicas radicadas y no radicadas y órdenes de servicios no facturadas. En el aplicativo de cartera del software Dinámica Gerencial SYAC se lleva control tanto de la cartera de población como de entidades.

Tabla 4. Cuentas por Cobrar

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Cuentas por cobrar						
1319	Prestación Servicios de salud	\$ 48.160.975.172	38%	\$ 44.906.774.720	36%	\$ 3.254.200.452	7%
131980	Giro para abono de facturas sin identificar (CR)	\$ (3.993.338.285)	-3%	\$ (5.680.495.427)	-5%	\$ 1.687.157.142	-30%
1324	Subvenciones por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 292.841.750	0%	\$ 293.133.940	0%	\$ (292.190)	0%
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo	\$ 18.019.121.425	14%	\$ 17.337.166.821	14%	\$ 681.954.603	4%
1386	Deterioro Cuentas por cobrar	\$ (16.669.108.583)	-13%	\$ (16.667.448.738)	-13%	\$ (1.659.845)	0%
TOTAL		\$ 45.810.491.478	36%	\$ 40.189.131.316	32%	\$ 5.621.360.162	14%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Las cuentas por cobrar presentan un saldo total de \$ 45.810.491.478 a la fecha de corte y con respecto al último trimestre anterior aumentaron en \$5.621.360.16, debido a que la facturación del último trimestre se ha incrementado.

En la cuenta 131980 se registran todos los anticipos o giros por facturación sin identificar, reconociendo los mismos valores que se tienen en el módulo de cartera por valor de -\$3.993.338.285 los cuales se concilian mes a mes.

Con respecto a las cuentas de difícil recaudo, se muestra un incremento del 4% con respecto al trimestre anterior, lo cual se da por el envejecimiento de algunas deudas.

El deterioro de cartera se actualizó a junio 2023 según política contable y presenta un saldo de -\$16.669.108.583. A lo largo del año este saldo ha sido afectado con la baja de cuentas incobrables por recomendación del comité de sostenibilidad, pero durante el último trimestre no se aplicaron nuevos castigos.

Tabla 5. Cartera por edades

Tercero	0-90 días	091 - 180	181 - 360	> 360	Total vencimientos	Anticipos sin legalizar	Saldo total
TOTALES	\$8.915.801.758	\$12.284.747.654	\$5.738.797.010	\$18.019.121.425	\$63.559.550.275	\$4.007.631.449	\$59.551.918.827
TOTAL EMPRESAS	\$27.497.851.707	\$12.249.646.937	\$5.711.084.743	\$16.738.985.072	\$62.197.568.458	\$3.997.886.310	\$58.199.682.149
TOTAL POBLACIÓN	\$19.032.480	\$35.100.717	\$27.712.267	\$1.280.136.353	\$1.361.981.817	\$9.745.139	\$1.352.236.678
Deterioro cuentas por cobrar	\$-						-\$16.669.108.583
Partidas solo contables	\$-					-\$14.293.163	\$2.927.681.235
GRAN TOTAL	\$8.915.801.758	\$12.284.747.654	\$5.738.797.010	\$18.019.121.425	\$63.559.550.275	\$3.993.338.286	\$45.810.491.479

Fuente: Cartera Dinámica Gerencial SYAC

1.4 Préstamos por cobrar

Incluye los préstamos de vivienda y préstamos de bienestar social, los cuales corresponden a los programas por solidaridad y calamidad que la empresa desarrolla a través de los recursos de bienestar social.

Los préstamos por cobrar presentan un saldo de \$57.150.619, con una disminución del 12% con relación al trimestre anterior.

La disminución se presenta porque los deudores han abonado a la deuda y se ha aplicado la política de no desembolsar nuevos créditos de vivienda, por tratarse de una actividad no asociada al objeto social de la ESE Hospital.

Tabla 6. Préstamos por Cobrar

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Préstamos por cobrar		0%				
1415	Créditos a empleados	\$ 57.150.619	0%	\$ 64.790.252	0%	\$(7.639.633)	-12%
1477	Préstamos por cobrar difícil recaudo	\$ 7.105.096	0%	\$ 7.105.096	0%	\$ -	0%
1480	Deterioro préstamos x cobrar	\$ (7.105.096)	0%	\$ (7.105.096)	0%	\$ -	0%
		\$ 57.150.619	0%	\$ 64.790.252	0%	(7.639.633)	-12%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

1.5 Inventarios

Para el mes de septiembre los inventarios ascienden a \$2.200.200.700 y una variación con respecto al mismo periodo del 5%. En la institución se reconoce como inventario los insumos de medicamentos, material médico y quirúrgico, material de laboratorio e imagenología, los cuales son administrados por el servicio farmacéutico. También existen otros materiales de apoyo logístico tales como repuestos, elementos de aseo y papelería entre otros, los cuales se administran en el almacén institucional.

Tabla 7. Inventarios

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Inventarios		0%				
151403	Medicamentos	\$ 731.921.511	1%	\$ 697.969.965	1%	\$ 33.951.546	5%
151404	Materiales medico quirúrgicos	\$ 831.206.996	1%	\$ 733.168.267	1%	\$ 98.038.729	13%
151405	Material laboratorio	\$ 11.774.530	0%	\$ 17.516.575	0%	\$ (5.742.044)	-33%
151407	Material Imagenología	\$ 799.633	0%	\$ 799.633	0%	\$ -	0%
151409	Repuestos	\$ 423.329.203	0%	\$ 383.141.472	0%	\$ 40.187.730	10%
151417	Elementos aseo	\$ 45.453.342	0%	\$ 78.679.210	0%	\$ (33.225.868)	-42%
151490	Otros materiales y suministros	\$ 171.069.434	0%	\$ 204.424.230	0%	\$ (33.354.796)	-16%
158013	Deterioro acumulado inventarios	\$ (15.353.949)	0%	\$ (15.353.949)	0%	\$ -	0%
	TOTAL	\$ 2.200.200.700	2%	\$ 2.100.345.404	2%	\$ 99.855.296	5%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

El método de valuación utilizados para cada clase de inventarios es el costo promedio y al finalizar el periodo contable se mide al valor de reposición.

Mensualmente se realiza las conciliaciones respectivas de los valores del Kardex del sistema de inventarios en todos los elementos y bodegas.

Así mismo, semestralmente se realiza un conteo físico en todas las bodegas, de lo cual se generan las notas de ajuste pertinentes soportadas en actas, siguiendo el procedimiento implementado con controles estrictos, a través de mesas de control conformadas por representantes de las dos subgerencias, contabilidad, control interno y revisoría fiscal.

1.6 Propiedad planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo. En la medición posterior se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

Tabla 8. Composición Propiedad, Planta y Equipo

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta
Propiedad, planta y equipo		Costo		Costo		
1605	Terrenos	\$ 8.273.078.111	6%	\$ 8.273.078.111	7%	\$ -
1615	Construcciones en curso	\$ 176.381.800	0%	\$ -	0%	\$ 176.381.800
1635	Bienes en bodega	\$ -	0%	\$ (1.461.248)	0%	\$ 1.461.248
1640	Edificaciones	\$ 15.499.433.215	12%	\$ 15.499.433.215	12%	\$ -
1645	Plantas, ductos y túneles	\$ 36.315.885	0%	\$ 36.315.885	0%	\$ -
1650	Redes, líneas, cables	\$ 137.459.097	0%	\$ 137.459.097	0%	\$ -
1655	Maquinaria y equipo	\$ 990.970.451	1%	\$ 882.842.323	1%	\$ 108.128.128
1660	Equipo médico científico	\$ 14.145.375.563	11%	\$ 13.449.353.493	11%	\$ 696.022.070
1665	Muebles y enseres	\$ 5.244.740.005	4%	\$ 4.869.352.956	4%	\$ 375.387.049
1670	Equipos de comunicación y computación	\$ 4.347.154.532	3%	\$ 3.729.378.288	3%	\$ 617.776.244
1675	Equipo de transporte	\$ 315.700.000	0%	\$ -	0%	\$ 315.700.000
1680	Equipo comedor y cocina	\$ 4.466.320	0%	\$ 2.000.320	0%	\$ 2.466.000
	TOTAL	\$ 49.171.074.979	39%	\$46.877.752.440	38%	\$ 2.293.322.539

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

El equipo médico y científico presenta un saldo de \$14.145.375.563, al cual fueron incorporados equipos para dotar los quirófanos, UCI y otros servicios, por lo cual la variación del trimestre es de \$696.022.070 (11%).

El grupo de Muebles y Enseres presenta un saldo de \$ 5.244.740.005, con una variación del 4% que se representa en Adquisición de bienes para ampliar y mejorar la oferta de servicios. También se ingresaron bienes producto de la toma física de inventarios.

Los equipos de computación también tuvieron una variación de \$ 617.776.244 que equivale al 3%, por efecto de la ejecución del proyecto de renovación tecnológica, financiado en parte con recursos de la Gobernación de Antioquia.

El equipo de transporte se incrementa en \$315.700.000 por la adquisición de la nueva ambulancia.

La conciliación de saldos de la propiedad planta y equipo para el trimestre de septiembre es:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Saldo al inicio del período (Jul 2023)	\$46.877.752.440
Compras	\$2.106.355.485
Incorporación bienes toma física	\$10.585.260
Bajas	\$-
Ajuste	\$6

Incorporación como mayor valor activo proyecto nuevas urgencias	\$176.381.800
SALDO FINAL SEPTIEMBRE/23	\$49.171.074.991

Durante el trimestre se causó la primera parte del costo por honorarios para elaborar el proyecto de las nuevas urgencias, el cual se registra como mayor valor del costo del activo en la cuenta 1615 Construcciones en curso. También se continuó con la incorporación de bienes por la toma física.

Tabla 9. Composición Depreciación Propiedad, Planta y Equipo

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Propiedad, planta y equipo	Depreciación		Depreciación			
168501	Edificaciones	\$ (1.116.163.940)	-1%	\$ (1.083.510.543)	-1%	\$ (32.653.397)	3%
168502	Plantas, ductos y túneles	\$ (14.563.449)	0%	\$ (12.202.447)	0%	\$ (2.361.002)	19%
168503	Redes, líneas, cables	\$ (59.080.425)	0%	\$ (57.673.197)	0%	\$ (1.407.228)	2%
168504	Maquinaria y equipo	\$ (310.064.615)	0%	\$ (284.575.614)	0%	\$ (25.489.001)	9%
168505	Equipo médico científico	\$ (4.134.748.572)	-3%	\$ (3.860.016.829)	-3%	\$ (274.731.743)	7%
168506	Muebles y enseres	\$ (2.646.136.644)	-2%	\$ (2.339.035.151)	-2%	\$ (307.101.493)	13%
168507	Equipos de comunicación y computación	\$ (1.985.124.003)	-2%	\$ (1.821.076.113)	-1%	\$ (164.047.890)	9%
168508	Equipo de transporte	\$ (8.989.782)	0%	\$ -	0%	\$ (8.989.782)	100%
168509	Equipo comedor y cocina	\$ (4.446.687)	0%	\$ (1.980.687)	0%	\$ (2.466.000)	125%
168513	Bienes en bodega	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	100%
	TOTAL	\$ (10.279.318.118)	-8%	\$ (9.460.070.582)	-8%	\$ (819.247.536)	9%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

La conciliación de saldos de la depreciación de propiedad planta y equipo para el trimestre de septiembre se detalla así:

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Saldo al inicio del período (Jul 2023)	-9.460.070.582
Gasto por depreciación cuenta 5360 - 73XX07	-819.247.534
Baja de activos	0
Ajuste saldo	- 2
SALDO FINAL SEPTIEMBRE/23	-10.279.318.118

La conciliación del gasto por depreciación se presenta a continuación:

GASTO POR DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 5360 Y 73XX07	
Saldo al inicio del período (julio 2023)	1.429.050.704
Gasto por depreciación cuenta 5360 - 73XX07	819.247.534
SALDO FINAL SEPTIEMBRE/23	2.248.298.238

La depreciación se incrementa porque se terminó de dotar los quirófanos, se adquirieron equipos por renovación tecnológica y porque se terminó de ingresar los bienes hallados en la toma física.

1.7 Otros activos

Estos representan el 29% del total de los activos. A septiembre de 2023 acumula un saldo total de \$34.244.699.093 de los cuales \$22.363.808.833 son activos corrientes y \$11.880.890.260 corresponden a no corrientes. Presentan una disminución del 5% por valor de \$1.689.386.005 con respecto al segundo trimestre de 2023 por efecto de la recuperación de recursos dispuestos en depósitos judiciales.

Tabla 10. Otros activos

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var.%
Otros activos							
Corrientes		\$22.363.808.833	18%	\$ 22.547.071.947	18%	\$ (183.263.114)	-1%
1905	Otros diferidos	\$ 1.322.923.798	1%	\$ 1.401.223.275	1%	\$ (78.299.477)	-6%
1906	Avances y anticipos	\$ 390.000	0%	\$ 89.655.000	0%	\$ (89.265.000)	-100%
1951	Propiedades de inversión	\$ 21.275.974.590	17%	\$ 21.275.974.590	17%	\$ -	0%
1952	Depreciación acumulada propiedades de inversión	\$ (235.479.555)	0%	\$ (219.780.918)	0%	\$ (15.698.637)	7%
No corrientes		\$11.880.890.260	9%	\$ 13.387.013.151	11%	\$(1.506.122.891)	-11%
190511	Saldos en fondos cesantías	\$ 1.460.581	0%	\$ 1.454.723	0%	\$ 5.858	0%
190516	Beneficios a los empleados por préstamos condicionados a tasa de interés cero o inferior a la del mercado	\$ 21.590.575	0%	\$ 21.590.575	0%	\$ -	0%
19050807	Mantenimiento infraestructura diferido	\$ 1.364.707.086	1%	\$ 1.401.591.063	1%	\$ (36.883.977)	-3%
1902	Plan activos beneficios empleados a largo plazo	\$ 341.960.326	0%	\$ 345.605.489	0%	\$ (3.645.163)	-1%
1904	Plan activos beneficios pos empleo	\$ 4.491.286.004	4%	\$ 4.491.286.004	4%	\$ -	0%
1909	Depósitos judiciales	\$ 4.580.734.970	4%	\$ 6.061.402.579	5%	\$ (1.480.667.609)	-24%
1990	Derechos de reembolso	\$ 1.079.150.718	1%	\$ 1.064.082.718	1%	\$ 15.068.000	1%
TOTAL		\$34.244.699.093	27%	\$ 35.934.085.098	29%	\$(1.689.386.005)	-5%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

El activo más representativo de este grupo son las propiedades de inversión con el 17% del activo total. En esta cuenta se encuentra reconocido el bien inmueble "Lote Patronato", el cual se ha clasificado como corriente debido a que existe una alta expectativa de usarlo para financiar el pago de un pasivo corriente (acuerdo pago Gobernación). También se incluye la depreciación acumulada del bien. La conciliación de esta al cierre de trimestre es la siguiente:

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN 1952(CR)	
Saldo al inicio del período (Jul 23)	- 219.780.918

Gasto por depreciación cuenta 5362	-	15.698.637
Baja de activos		0
SALDO FINAL SEPTIEMBRE/23	-	235.479.555

La conciliación del gasto por depreciación de propiedades de inversión es la siguiente:

GASTO POR DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 5362	
Saldo al inicio del período (jul 2023)	31.397.274
Gasto por depreciación causado período	15.698.637
Otros conceptos	0
SALDO FINAL SEPTIEMBRE/23	47.095.911

En el Plan activos beneficios pos empleo se muestra un saldo de \$4.491.286.004 que corresponde a la Causación pasivo pensional según certificación emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Este cálculo se efectuó con base a los datos de la plataforma PASIVOCOL, pero no se actualiza desde el año 2021 dado que el Ministerio no ha dado el visto bueno final a la información aportada en vigencias posteriores.

Los Depósitos judiciales ascienden a \$ 4.580.734.970 que representan recaudos de clientes ingresados allí por orden judicial a modo de embargo. Durante el mes de julio se registró la devolución en efectivo de \$1.479.053.833 por la terminación de procesos y liberación de títulos.

En activos diferidos, cuenta 1905 por \$2.710.682.040, se incluye los gastos pagados por anticipado cuyo beneficio para la institución se recupera a lo largo de varios meses, y se clasifican según el siguiente detalle, entre corriente y no corriente:

Tabla 11. Gastos diferidos

Tercero	Cuenta Nombre	CUENTA DIFERIDO	VALORADIFERIR	CUOTAS ADIFERIR	SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR A SEPTIEMBRE
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Póliza Responsabilidad Civil Asistencial	19050101	\$357.000.000	12	\$175.256.892
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza Responsabilidad Civil Administrativa	19050101	\$96.390.000	12	
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza Multirriesgos	19050101	\$97.526.987	12	
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza Multirriesgos	19050101	\$20.929.175	11	
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza Multirriesgos	19050101	\$3.300.884	5	
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza De Automoviles	19050101	\$16.757.580	12	

La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza De Automóviles	19050101	\$17.859.784	12	
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Poliza Multirriesgos	19050101	\$1.652.258	5	
La Previsora S.A - Compañía De Seguros	Seguro Infidelidad De Riesgo Financiero	19050102	\$62.439.300	12	\$ 15.609.825
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	12	\$107.943.691
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	11	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	10	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	9	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	8	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	7	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	6	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414	5	
Sistemas Y Asesorias De Colombia S.A	Mantenimiento Software Dinámica	19051401	\$28.334.414,00	4	
Constructora Excelsior S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$170.023.859	24	
Constructora Excelsior S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$17.510.331,00	23	
Contraloría General De Antioquia	Cuota De Fiscalización Y Auditaje	19051401	\$97.423.248	12	\$22.031.685
Supersalud	Cuota De Fiscalización Y Auditaje	19051401	\$101.898.812	6	\$ 50.949.406
Caja De Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia	Bienestar Social Y Estimulos	19051401	\$44.489.184	9	\$62.775.465
Caja De Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia	Bienestar Social Y Estimulos	19051401	\$79.612.224	9	
Caja De Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia	Bienestar Social Y Estimulos	19051401	\$49.172.256	9	
Caja De Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia	Bienestar Social Y Estimulos	19051401	\$11.707.680	7	
Inversiones Fernando Iral S.A.S	Mantenimiento Locativo Uci	19050805	\$23.867.782	12	\$32.919.918
Inversiones Fernando Iral S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$37.117.123	12	
Evolusie S.A.S	Licencias Software	19051401	\$36.800.000	12	\$22.262.083
Evolusie S.A.S	Licencias Software	19051401	\$17.595.000	12	
Ingenieria Redco S.A.S	Mantenimiento Locativo Uci	19050805	\$200.893.225	12	\$57.562.015
Ingenieria Redco S.A.S	Mantenimiento Locativo Uci	19050805	\$206.106.747	12	
Ingenieria Redco S.A.S	Mantenimiento Locativo Uci	19050805	\$110.484.159	12	
Ingenieria Redco S.A.S	Mantenimiento Locativo Uci	19050805	\$95.213.847	13	
Todo Salud Um S.A.S.	Ropería Hospitalaria Y Quirúrgica	19051401	\$21.794.850	12	\$5.463.588
Todo Salud Um S.A.S.	Ropería Hospitalaria Y Quirúrgica	19051401	\$15.113.000	12	
Todo Salud Um S.A.S.	Ropería Hospitalaria Y Quirúrgica	19051401	\$6.771.100	12	
Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo Ginec obstetricia	19050805	\$10.512.562	12	\$10.889.660
Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo Ginec obstetricia	19050805	\$29.479.132	12	
Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$713.405	13	
Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$30.790.322	13	
Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$2.589.708	13	

Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$5.073.411	13	
Colombiana De Vidrios Y Maderas S.A.S	Mantenimiento Locativo Uci	19050805	\$8.021.682	13	
Asistencia Al Hogar S.A.S	Mantenimiento Locativo	19051401	\$27.294.285	12	\$5.013.076
Asistencia Al Hogar S.A.S	Mantenimiento Locativo	19051401	\$30.078.453	12	
Asistencia Al Hogar S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$70.732.749,00	12	\$64.838.353
Soluciones Multifer S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$11.900.000	12	\$132.763.173
Soluciones Multifer S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$225.894.011	12	
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$81.282.950	13	
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$18.506.880	11	
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$34.248.200	8	
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$51.932.790	12	\$314.401.763
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$215.497.695	12	
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$75.202.050	12	
Linos Aaa S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$25.274.160,00	12	
Módulos Y Metales Medellín S.A.S	Mantenimiento Locativo	19050805	\$65.220.557	12	\$54.350.464
Dinamix Fs S.A.S	Roperia Hospitalaria Y Quirurgica	19051401	\$20.384.700	12	\$15.288.525
Subtotal			\$3.313.089.823		\$1.322.923.798
Técnicas Constructivas S.A.S	Mantenimiento Locativo Contrato De Obra 069-2020 Técnicas Constructivas	19050807	\$1.475.359.017	120	\$1.364.707.091
			\$4.788.448.840		\$2.687.630.884

Fuente: Control de diferidos a septiembre de 2023

Los derechos de reembolso por valor de \$ 1.079.150.718, corresponden al valor de los pagos que el hospital ha realizado por bonos pensionales, durante los años 2021 a 2023. En el mes de julio se pagó un bono pensional por \$15.068.000

El Plan activos beneficios empleados a largo plazo a septiembre de 2023 presenta un saldo de \$ 341.960.326 que corresponde a los saldos en fondos de cesantías en régimen de retroactividad y se actualiza mensualmente según los rendimientos o desvalorizaciones. Para el trimestre se generó desvalorización por \$3.645.163

Avances y anticipos por \$390.000 representa el giro por anticipo para compra de recetarios de medicamentos de control.

Beneficios a empleados por préstamos condicionados a tasa inferior a la de mercado, por \$21.590.575 corresponden al activo diferido que se va amortizando año a año a medida que se va actualizando el efecto que se genera por menores rendimientos recaudados en los préstamos a empleados por fondo de la vivienda.

Los saldos en fondos de cesantías por \$1.460.581 es el saldo para cesantías “Ley 50” acumulados en tres fondos (Protección, Colfondos y Porvenir).

2. PASIVOS

En septiembre de 2023, los pasivos de La ESE Hospital Marco Fidel Suárez ascienden a \$ 49.977.104.405 y presentan un aumento del 1% con respecto a junio 2023 por valor de \$ 537.055.069.

Los pasivos corrientes, a septiembre de 2023, tienen un saldo de \$30.186.324.736, correspondiente al 24% del total de los pasivos y comparado con el trimestre anterior, presentan un aumento del 2% por valor de \$642.496.906. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$19.790.779.669, que corresponde al 16% del total de los pasivos, con respecto al trimestre anterior presenta una disminución por valor de -\$105.441.837 correspondiente al -1%.

Los componentes del pasivo se describen en la siguiente tabla y se detallan las variaciones más representativas:

Tabla 12. Composición del pasivo

Estado de Situación Financiera Individual
Trimestre septiembre de 2023 comparativo trimestre junio de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

PASIVO	Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	variación	
					\$	%
CORRIENTE	30.186.324.736	24%	29.543.827.830	24%	642.496.906	2%
Préstamos por pagar corto plazo	500.000.000	0%	500.000.000	0%	0	100%
Cuentas por pagar	28.584.516.930	22%	27.022.029.361	22%	1.562.487.569	6%
Beneficios a empleados	1.052.888.551	1%	1.139.976.579	1%	-87.088.028	-8%
Otros pasivos	48.919.254	0%	80.571.240	0%	-31.651.985	-39%
Pasivos estimados	0	0%	801.250.650	1%	-801.250.650	-100%
NO CORRIENTE	19.790.779.669	16%	19.896.221.506	16%	-105.441.837	-1%
Préstamos por pagar	9.716.182.963	8%	9.398.919.438	8%	317.263.525	100%
Beneficios a empleados	4.569.905.291	4%	4.568.139.129	4%	1.766.162	0%
Pasivos estimados	5.504.691.415	4%	5.929.162.939	5%	-424.471.524	-7%
TOTAL PASIVO	49.977.104.405	39%	49.440.049.336	40%	537.055.069	1%
PATRIMONIO	77.549.847.197	61%	74.558.325.369	60%	2.991.521.827	4%
Capital fiscal	64.545.140.058	51%	64.545.140.058	52%	0	0%
Resultados del ejercicio	6.295.440.890	5%	3.303.919.063	3%	2.991.521.827	91%
Resultados acumulados	6.709.266.248	5%	6.709.266.248	5%	0	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	127.526.951.601	100%	123.998.374.706	100%	3.528.576.896	3%

Fuente: Estados financieros a septiembre de 2023

2.1 Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por La ESE Hospital Marco Fidel Suárez con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las

cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A septiembre de 2023 estas cuentas ascienden a \$28.584.516.930 clasificadas en la porción corriente. Estas cuentas representan el 22% del total de los pasivos, y tuvieron un aumento con relación al trimestre anterior por valor de \$1.562.487.569, correspondiente al 6%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 13. Cuentas por pagar

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Cuentas por pagar						
2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	\$ 4.688.034.145	6%	\$ 4.120.055.317	6%	\$ 567.978.828	14%
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 5.156.913.495	7%	\$ 6.453.885.355	9%	\$ (1.296.971.860)	-20%
2424	Descuentos de nómina	\$ 29.172.833	0%	\$ 33.872.883	0%	\$ (4.700.050)	-14%
2436	Retención en la fuente	\$ 202.929.068	0%	\$ 256.089.216	0%	\$ (53.160.148)	-21%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 804.048.247	1%	\$ 895.758.542	1%	\$ (91.710.295)	-10%
2445	IVA por pagar	\$ 2.892.217	0%	\$ 6.033.221	0%	\$ (3.141.004)	-52%
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 16.597.767.199	21%	\$ 14.338.801.056	19%	\$ 2.258.966.143	16%
2460	Créditos judiciales	\$ 1.102.759.726	1%	\$ 917.533.771	1%	\$ 185.225.955	20%
	TOTAL	\$ 28.584.516.930	37%	\$ 27.022.029.361	36%	\$ 1.562.487.569	6%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Otras cuentas por pagar que acumulan \$ 16.597.767.199, que respecto a junio se incrementaron en \$ 2.258.966.143, corresponden a las deudas por servicios personales, agremiaciones, servicios públicos y seguros.

Recursos a favor de terceros por \$ 5.156.913.495 incluyen: estampillas por pagar del mes anterior por \$349.317.146, acuerdo de pago por estampillas año 2016 y anteriores \$2.464.828.572,00, Saldos de estampillas retenidas y no pagadas años 2018 a 2019 por \$2.322.293.739; cuotas y copagos pacientes \$9.745.139,00 y rendimientos por reintegrar \$3.733.758,91.

Para este mes de septiembre, esta partida presenta una disminución sustancial, por valor de \$1.296.971.860, debido a que por comité de sostenibilidad se autorizó dar de baja el valor de las estampillas retenidas durante 2017 por \$1.130.845.572, que para efectos jurídicos de cobro se consideran prescritas.

La partida de Adquisición bienes y servicios nacionales por valor de \$4.688.034.145 aumentó en un 14%, ya que se viene reconociendo obligaciones relacionadas con la dotación de bienes para los quirófanos y el proyecto de renovación tecnológica.

Los Créditos judiciales para el mes de septiembre tienen un saldo de \$1.102.759.726, y ha aumentado en un 20% ya que en septiembre 2023 se

incluyeron nuevas demandas ejecutoriadas que venían previamente provisionadas.

Impuestos, contribuciones y tasas por \$804.048.247 incluye: cuota fiscalización Contraloría \$16.385.812, Retención contribución especial del mes \$3.896.784, Contribución especial acuerdo de pago con la Gobernación por \$180.418.438, Intereses acuerdo de pago con la Gobernación \$603.347.213. Estos dos últimos se va amortizando mensualmente.

2.2 Beneficios a empleados

Los Beneficios a los Empleados comprenden las retribuciones que el La ESE Hospital Marco Fidel Suarez proporciona a los empleados públicos a cambio de sus servicios prestados.

Tabla 14. Beneficios a Empleados

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var.%
	Beneficios a los empleados						
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 1.052.888.551	1%	\$ 1.139.976.579	2%	\$ (87.088.028)	-8%
2512	Beneficios a largo plazo (ces. retroactivas)	\$ 94.073.324	0%	\$ 89.219.192	0%	\$ 4.854.132	5%
2514	Beneficios pos empleo	\$ 4.475.831.967	6%	\$ 4.478.919.937	6%	\$ (3.087.970)	0%
	TOTAL	\$ 5.622.793.842	7%	\$ 5.708.115.708	8%	(85.321.866)	-1%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

En los Beneficios pos-empleo se reconoce el pasivo pensional calculado por el Ministerio de Hacienda y crédito público, con corte a 2017 a precios de 2019, que al cierre de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$ 4.475.831.967. Este pasivo fue reconocido en 2021 y a la fecha aún no se ha actualizado. La variación corresponde al pago de cuotas partes pensionales durante el último trimestre.

Los beneficios a corto plazo para el mes de septiembre ascienden a \$1.052.888.551, presentando una disminución del -8% con respecto al trimestre anterior de 2023, debido a que al cierre de septiembre se canceló el pasivo por incremento salarial que venía acumulado desde enero. Así mismo, se va incrementando la provisión mensual para cubrir prestaciones sociales.

Los Beneficios a largo plazo (cesantías retroactivas) presentan un saldo de \$94.073.324 y corresponden a las cesantías liquidadas por régimen de retroactividad, medidas según lo establece la política contable vigente, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que El Hospital tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha, bajo los parámetros de la Ley 6º de 1945. Cada mes se incrementa por efecto de la provisión mensual según los devengos.

Adicionalmente, la empresa reconoce, de manera separada, los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, el cual corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios y que no se pueden utilizar para otro fin. Tal es el caso de los saldos en fondos de cesantías, que se reconocen en el activo como un "activo diferido".

2.3 Préstamos por pagar

Tabla 15. Préstamos por pagar

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Préstamos por pagar						
2313	Financiamiento interno corto plazo	\$ 500.000.000	1%	\$ 500.000.000	1%	\$ -	0%
2314	Financiamiento interno largo plazo	\$ 9.716.182.963	13%	\$ 9.398.919.438	13%	\$ 317.263.525	3%
	TOTAL	\$10.216.182.963	13%	\$ 9.898.919.438	13%	\$ 317.263.525	3%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

En préstamos por pagar Financiamiento interno se tiene un saldo de \$10.216.182.963 que corresponde a la obligación por dos créditos con plazo de pago inicial de 15 meses, periodo de gracia de 12 meses, con la intención de refinanciarlo a 60 meses a partir de octubre, por lo cual una porción se clasifica de largo plazo. Estas condiciones cambiaron, ya que inicialmente se pactaron con período de gracias de 6 meses y la refinanciación se haría a partir de abril de 2023.

A este crédito se le viene aplicando la medición posterior al costo amortizado según tasa de mercado y que al momento del desembolso generó una subvención por tasa inferior a la de mercado.

Las condiciones iniciales de ambos créditos son:

Número crédito	757506022
Línea de crédito	250ML- Findeter
Producto	B250 - Findeter
Valor desembolso	\$ 8.599.999.626
Valor crédito	\$ 8.600.000.000

	Anual	Mensual	Pactada	
Tasa corriente nominal	11,76%	0,98%	11,402%	IBR+2
Tasa efectiva anual pactada	12,41%	0,98%	11,998%	
Tasa de mercado	23,50%	1,77%		
Fecha desembolso	30/09/2022			
Inicio	30/09/2022			
Vencimiento	30/12/2023			
Cuotas	15			
Período de gracia	6			

IBR FECHA DESEMBOLSO	9,402%
	9,998%

Número crédito	757568456		
Línea de crédito	001ML- Ordinaria comercial		
Producto	B007 - Ordinaria comercial		
Valor desembolso	\$ 1.400.000.000		
	Anual	Mensual	Pactada
Tasa corriente nominal	15,67%	1,31%	IBR+6
Tasa efectiva anual pactada	17,10%	1,32%	
Tasa de mercado	23,50%	1,77%	
Valor interés anticipado	\$ 609.311,11		
Fecha desembolso	30/09/2022		
Inicio	29/09/2022		
Vencimiento	29/12/2023		
Cuotas	15		

La variación que se ha presentado incrementando la deuda se genera por el método de medición, ya que el efecto de la subvención se va revirtiendo a través del registro de un mayor costo por intereses financieros y un aumento del pasivo.

2.4 Pasivos estimados

Para cuantificar las provisiones por demandas y litigios, el Hospital aplica la metodología establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, reglamentada mediante Resolución 353 de 2016, y adoptada mediante la política contable vigente.

Tabla 16. Pasivos estimados

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var.%
	Pasivos estimados						
2701	Litigios y demandas	\$ 5.504.691.415	7%	\$ 5.929.162.939	8%	\$ (424.471.524)	-7%
2790	Provisiones diversas	\$ -	0%	\$ 801.250.650	1%	\$ (801.250.650)	-100%
		\$ 5.504.691.415	7%	\$ 6.730.413.589	9%	\$(1.225.722.174)	-18%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Desde el año 2020 se viene realizando un trabajo muy responsable para la cuantificación de las demandas, haciendo el inventario completo de las pretensiones con sus respectivos intereses, valoración del nivel de riesgo individual, la tasación de la condena esperada y la reexpresión financiera a valor presente neto. De acuerdo a la política y la norma vigente, las demandas calificadas en riesgo alto de ser falladas en contra se registran como PROVISIÓN. Para efectos de registrar la provisión se aplica la metodología de cuantificación definida.

Demandas alto riesgo valoradas	
Pretensión total	\$9.923.189.421
Valor esperado obligación con tasa de condena aplicada	\$5.825.458.033
Valor presente neto	\$5.504.691.415

En agosto de 2023 ajustaron las provisiones por demandas, de acuerdo con la metodología establecida en la política interna, la cual generó una reversión de lo causado en 2023 y un ingreso por recuperación. Además, la variación generada durante el tercer trimestre corresponde a la causación y el ajuste de varias demandas que afectaron la provisión constituida por valor de \$185.225.955.

La conciliación de la cuenta de provisión litigios y demandas se presenta a continuación:

PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS CUENTA 2701	
Saldo al inicio del período	5.929.162.939
Gasto por provisión litigios y demandas	-
Causación reconocimiento nuevas demandas	- 185.225.955
Ajuste demandas ya causadas	-
Ingreso por recuperación provisión	- 163.501.654
Reversión gasto del año por provisión	- 75.743.915
SALDO FINAL SEPTIEMBRE/23	5.504.691.415

En el rubro de Provisiones diversas, presentaba un saldo de \$ 801.250.650 a junio, y era para cubrir posibles costos asociados a emplazamientos generados por la Secretaría de Rentas Departamental, pero para el mes de septiembre se reversa generando un ingreso, debido a la poca probabilidad de desembolso de recursos por reconocimiento de estas deudas.

2.5 Otros Pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por la ESE Hospital Marco Fidel Suárez con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables. Los otros pasivos representan el 0.04% del total del pasivo que a septiembre de 2023 ascienden a \$80.571.240. En relación con junio del 2023, presentaron una disminución del 39% por valor de \$31.651.985, generado principalmente en el rubro de préstamos de mercancía.

Los depósitos recibidos en garantía por \$26.219.430 corresponden a los préstamos de mercancías generados en el servicio farmacéutico, que se da

porque no se alcanza a legalizar ciertos ingresos hasta que se tramiten las facturas.

Los “recursos en administración” son las mercancías en consignación que maneja el servicio farmacéutico por \$18.151.800.

En este grupo se incluye los saldos por depurar de anticipos girados por EPS sin saldo por cobrar, por valor de \$ 4.548.024, que disminuyen en \$330.778 gracias a depuración de los mismos en el transcurso del trimestre.

Tabla 17. Otros Pasivos

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var.%
	Otros Pasivos						
2902	Recursos en administración (mercancía en consignación)	\$ 18.151.800	0%	\$ 18.151.800	0%	\$ -	0%
2903	Depósitos recibidos en garantía (préstamos mercancia)	\$ 26.219.430	0%	\$ 57.540.638	0%	\$(31.321.207)	-54%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	\$ 4.548.024	0%	\$ 4.878.802	0%	\$ (330.778)	-7%
	TOTAL	\$ 48.919.254	0%	\$ 80.571.240	0%	\$(31.651.985)	-39%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

3. PATRIMONIO

Al cierre de septiembre de 2023 el patrimonio total del hospital asciende a \$77.549.847.197, y se compone del capital fiscal y los resultados tanto del ejercicio como acumulado.

Tabla 18. Composición Patrimonio

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
Estado de Situación Financiera Individual
Trimestre septiembre de 2023 comparativo trimestre junio de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

PASIVO	Trimestre septiembre de 2023	% particip.	Trimestre junio de 2023	% particip.	Variación	
					\$	%
PATRIMONIO	77.549.847.197	61%	74.558.325.369	60%	2.991.521.827	4%
Capital fiscal	64.545.140.058	51%	64.545.140.058	52%	0	0%
Resultados del ejercicio	6.295.440.890	5%	3.303.919.063	3%	2.991.521.827	91%
Resultados acumulados	6.709.266.248	5%	6.709.266.248	5%	0	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	127.526.951.601	100%	123.998.374.706	100%	3.528.576.896	3%

Fuente: Estados financieros a septiembre de 2023

3.1 Capital Fiscal

Representa el valor de los aportes públicos otorgados y desembolsados para la creación de la Entidad como ente descentralizado del Departamento y que luego recibió el valor de las utilidades y pérdidas de los períodos subsiguientes hasta el 2022 y además, el efecto en las gestiones de saneamiento contable realizadas desde el año 2001 y hasta la aplicación del Nuevo Marco Normativo en 2015. El 100% del capital de la Entidad es oficial.

Este saldo se incrementó en 2023 por la absorción de las utilidades netas del año 2022.

Tabla 19. Capital fiscal

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var.%
32	Patrimonio institucional						
3208	Capital fiscal	\$ 64.545.140.058	83%	\$ 64.545.140.058	87%	\$ -	0%
	TOTAL	\$ 64.545.140.058	83%	\$ 64.545.140.058	87%	\$ -	0%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

3.2 Resultado del ejercicio y utilidades acumuladas

Las utilidades al corte del trimestre septiembre de 2023 son superiores a las de junio 2023 con una variación de \$ 2.991.521.827

Tabla 20. Resultados del ejercicio

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Trimestre septiembre de 2023	% part.	Trimestre junio de 2023	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Resultados del ejercicio						
3230	Resultado del ejercicio	\$ 6.295.440.890	8%	\$ 3.303.919.063	4%	\$ 2.991.521.827	91%
3225	Utilidades acumuladas	\$ 6.709.266.248	9%	\$ 6.709.266.248	9%	\$ -	0%
	TOTAL	\$13.004.707.138	17%	\$10.013.185.311	13%	\$2.991.521.827	30%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Las utilidades acumuladas o retenidas no han tenido variación.

Estado de resultados

A continuación, se expone un análisis de las partidas que componen el estado de resultados, que se presenta comparativamente entre el mes de septiembre de 2023 y septiembre de 2022.

Tabla 21. Composición del estado de resultados

ESE HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
ESTADO DEL RESULTADO INDIVIDUAL
Periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de septiembre de 2023
comparativo con 2022
(Cifras en pesos colombianos)

ESTADO DE RESULTADOS	Año 2023	Año 2022	Variación	
			\$	%
INGRESOS OPERACIONALES	91.078.850.768	70.038.029.019	21.040.821.749	30%
Servicios de salud	91.193.199.213	70.090.747.217	21.102.451.996	30%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-114.348.445	-52.718.198	-61.630.247	117%
MENOS COSTOS Y GASTOS TOTALES	86.088.275.618	62.355.990.921	23.732.284.698	38%
Costos asistenciales	76.095.839.921	53.062.624.703	23.033.215.218	43%
Gastos de administración	8.359.832.811	7.154.297.250	1.205.535.562	17%
Depreciaciones y deterioro	1.632.602.886	2.139.068.968	-506.466.082	-24%
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	4.990.575.150	7.682.038.099	-2.691.462.949	-35%

Ingresos no operacionales (subvenciones)	1.706.017.440	2.166.601.116	-460.583.676	-21%
Otros ingresos	4.207.952.753	1.542.038.134	2.665.914.619	173%
Otros gastos	4.609.104.453	5.067.490.133	-458.385.680	-9%
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	6.295.440.890	6.323.187.216	-27.746.326	-0,4%
MARGEN OPERACIONAL	5,48%	10,97%	-12,79%	
MARGEN NETO	6,91%	9,03%	-0,13%	

Fuente: Estados financieros a septiembre 2023

4. INGRESOS

4.1 Ingresos de actividades ordinarias

Representa los ingresos de actividades ordinarias por venta de servicios de salud de mediana complejidad, con atención a la población de la Bello y las subregiones Norte y Nordeste Antioqueño, en la que se prestan los siguientes servicios:

Tabla 22. Ingresos de actividades ordinarias

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2023	% Var	Año 2022	% part.	Var. Absoluta	Var. %
	Ingresos de actividades ordinarias						
4312	SERVICIOS DE SALUD	\$ 91.193.199.213	100%	\$70.090.747.217	100%	\$ 21.102.451.996	30%
431208	Urgencias	\$ 14.611.602.428	16%	\$ 10.346.830.451	15%	\$ 4.264.771.978	41%
431209	Urgencias observación	\$ -	0%	\$ 843.417	0%	\$ (843.417)	-100%
431217	Consulta externa y procedimientos	\$ 517.914.700	1%	\$ -	0%	\$ 517.914.700	100%
431218	Consulta especializada	\$ 2.658.653	0%	\$ 3.775.096	0%	\$ (1.116.443)	-30%
431220	Promoción y prevención	\$ 6.435.566.897	7%	\$ 4.130.727.521	6%	\$ 2.304.839.376	56%
431228	Hospitalización cuidados intensivos	\$ 5.633.389.264	6%	\$ 3.960.347.291	6%	\$ 1.673.041.973	42%
431229	Hospitalización cuidados intermedios	\$ 486.173.338	1%	\$ 181.638.512	0%	\$ 304.534.826	168%
431230	Hospitalización pediatría	\$ 4.206.646.309	5%	\$ 3.543.722.817	5%	\$ 662.923.491	19%
431233	Hospitalización adultos	\$ 24.371.219.437	27%	\$ 21.354.187.173	30%	\$ 3.017.032.265	14%
431236	Quirófanos	\$ 10.026.300.014	11%	\$ 7.189.484.345	10%	\$ 2.836.815.669	39%
431246	Laboratorio	\$ 10.997.610.323	12%	\$ 8.507.789.339	12%	\$ 2.489.820.983	29%
431247	Imagenología	\$ 13.197.868.038	14%	\$ 10.136.175.245	14%	\$ 3.061.692.793	30%
431248	Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	\$ -	0%	\$ (200.275)	0%	\$ 200.275	-100%
431256	Rehabilitación y terapias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	-100%
431262	Farmacia	\$ 65.490.615	0%	\$ 284.198.852	0%	\$ (218.708.237)	-77%
431291	Docencia servicios	\$ 33.628.526	0%	\$ 38.279.346	0%	\$ (4.650.820)	-12%
431295	Otros	\$ 607.130.671	1%	\$ 412.948.088	1%	\$ 194.182.584	47%
	TOTAL	\$ 91.193.199.213	100%	\$70.090.747.217	100%	\$ 21.102.451.996	30%
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos	\$ (114.348.445)	0%	\$ (52.718.198)	0%	\$ (61.630.247)	117%
	TOTAL INGR.ACTIVIDADES ORD.	\$ 91.078.850.768	100%	\$70.038.029.019	100%	\$ 21.040.821.749	30%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Los ingresos de actividades ordinarias se incrementaron en \$21.040.821.749 equivalente a un 30% debido al aumento en la producción de servicios.

El servicio de urgencias a septiembre de 2023 presenta un saldo de \$14.611.602.428, que con respecto al año anterior incrementó en un 41% representado en \$4.264.771.978. Lo anterior, debido al incremento en la producción y la capacidad por la expansión temporal de urgencias.

Los servicios de promoción y prevención para septiembre arrojan un saldo de \$6.435.566.897 por facturación del contrato de Vacunación que inició en 2021 y se sostiene para 2023, además del nuevo proyecto de Curso de vida (atención primera infancia), incrementándose este centro de costos en un 56% por valor de \$2.304.839.376.

Imagenología se incrementó en \$3.061.692.793 (29%) variación en la que incide el contrato de imagenología ambulatorio, entre otras razones asociadas al aumento en la producción de servicios de urgencias y hospitalización. Esto al igual que el servicio de laboratorio, que se incrementó en \$2.489.820.983 correspondiente al 30%

Así mismo, el servicio de UCI presenta un aumento en la producción por la apertura de nuevas camas habilitadas.

4.2 Ingresos no operacionales

Tabla 23. Ingresos no operacionales

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2023		Año 2022		Var. Absoluta	Var.%
	Otros ingresos						
	Subvenciones	\$1.706.017.440	2%	\$2.166.601.116	3%	\$(460.583.676)	-21%
443005	Subvención por recursos transferidos por el gobierno	\$1.652.345.401	2%	\$2.112.568.337	3%	\$(460.222.936)	-22%
443011	Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos del sector privado	\$53.672.039	0%	\$54.032.780	0%	\$(360.741)	-1%
	Financieros	\$2.747.000.812	3%	\$49.120.953	0%	\$2.697.879.859	5492%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$25.312.397	0%	\$8.722.579	0%	\$16.589.818	190%
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	\$1.346.653.565	1%	\$-	0%	\$1.346.653.565	100%
480220	Ganancia por baja en cxp	\$1.336.770.355	1%	\$27.824.120	0%	\$1.308.946.235	4704%
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	\$2.379.820	0%	\$3.201.952	0%	\$(822.132)	-26%
480233	Intereses por mora	\$174.722	0%	\$112.859	0%	\$61.863	55%
480243	Rendimiento fondos cesantías	\$35.709.953	0%	\$9.259.443	0%	\$26.450.510	286%
	Otros ingresos ordinarios	\$496.199.637	1%	\$1.492.917.181	2%	\$(996.717.544)	-67%
480809	Descuentos por pronto pago	\$401.161	0%	\$222.840.756	0%	\$(222.439.595)	-100%
480817	Arrendamientos	\$158.710.327	0%	\$201.778.833	0%	\$(43.068.506)	-21%
480825	Sobrantes	\$32.547.382	0%	\$-	0%	\$32.547.382	100%
480826	Recuperaciones costos y gastos	\$-	0%	\$853.064.394	1%	\$(853.064.394)	-100%
480827	Aprovechamientos	\$10.489.064	0%	\$7.845.065	0%	\$2.643.999	34%
480854	Derechos reembolso aseguradoras	\$176.359.690	0%	\$-	0%	\$176.359.690	
480863	Reintegros	\$117.692.013	0%	\$-	0%	\$117.692.013	100%
480890	Otros ingresos diversos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	100%
480828	Indemnizaciones	\$-	0%	\$206.788.133	0%	\$(206.788.133)	-100%

480853	Derecho de sustitución de activos	\$-	0%	\$600.000	0%	\$(600.000)	-100%
	Reversión de provisiones	\$964.752.304	1%	\$-	0%	\$964.752.304	200%
483101	Litigios y demandas	\$163.501.654	0%	\$-	0%	\$163.501.654	100%
483190	Provisiones diversas	\$801.250.650	1%	\$-	0%	\$801.250.650	100%
	TOTAL	\$5.913.970.193	6%	\$3.708.639.250	5%	\$1.240.578.639	33%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Estos ingresos corresponden a todos aquellos conceptos diferentes a la venta de servicios de salud, y ascienden a \$5.913.970.193, con una variación de \$1.240.578.639, que corresponde al 33%, que se presenta por efecto de la de la recuperación de provisiones y los mayores rendimientos financieros.

Las subvenciones son los aportes y recursos entregados sin contraprestación que provienen de terceros públicos y privados, por conceptos tales como dotación de servicios, ampliación de oferta en salud, estampilla pro hospitales públicos, equipos donados, elementos de protección personal y materiales donados, etc. Estas ascienden a \$1.706.017.440 y se disminuyeron en 2023 en un -21% debido a que en 2023 ya no se reciben elementos de protección personal y además se obtuvieron menos aportes del Gobierno. En este grupo se incluye lo siguiente:

Tabla 24. Detalle de subvenciones

Tercero	Valor	Concepto
Ministerio de Salud y Protección Social	\$44.814.704	Donación de oxígeno
Red Farmacéutica SAS	\$8.857.335	Ampollas donadas al servicio farmacéutico
Departamento de Antioquia Sssa y Protección Social	\$20.385.368	Recursos para el mantenimiento y dotación de las áreas requeridas para la asistencia de salud mental
Departamento de Antioquia Sssa y Protección Social	\$752.136.752	Reconocimiento recursos por subvenciones asignados por el departamento en el año 2022 para fortalecimiento de la infraestructura tecnológica
Departamento de Antioquia Sssa y Protección Social	\$879.823.281	Estampilla pro hospitales públicos
TOTAL	\$1.706.017.440	

Fuente: Libro auxiliar Dinámica Gerencial SYAC

En los ingresos financieros el rubro más representativo son los rendimientos obtenidos en las inversiones acumulados en la cuenta 480206 por valor de \$1.346.653.565, recursos que se originan en la disposición de recursos por crédito bancario y por excesos de liquidez a tres fondos de inversión colectiva en Banco de Bogotá, lo cual ha generado grandes rentabilidades desde octubre de 2022.

Igualmente, los rendimientos sobre depósitos en instituciones financieras crecieron en \$16.589.918 respecto a septiembre de 2022.

Se generaron ingresos por baja de cuentas por pagar por valor de \$1.336.770.255, lo cual se da según recomendación del comité de sostenibilidad contable.

En el grupo de “Otros ingresos ordinarios” aparece un concepto nuevo en 2023 por \$176.359.690 que incluye los “Derechos de reembolsos aseguradoras”, que se generan por las demandas pagadas con recursos propios pero que dan lugar a reembolso por la aseguradora.

Por otro lado, en 2023 se aprecia que la recuperación de costos y gastos (cuenta 480826) por \$853.064.6394 es muy superior al saldo de la cuenta 480863 reintegros que acumula en 2023 apenas \$117.692.013.

5. GASTOS

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, y que surgen de las actividades de apoyo administrativo, logístico, operativo y extraordinarios para brindar soporte a las actividades de producción.

El saldo a septiembre de 2023 asciende a \$ 14.601.540.150, presenta un incremento con respecto al 2022 de 1.6% por valor de \$240.683.800.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales por valor de \$8.359.832.811 los cuales presentan un incremento de \$1.201.535.562 equivalente al 17% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales por \$4.609.104.453 que presentan un incremento de \$1.925.299.473 correspondiente a 72% comparado con el año 2022. A continuación, se detalla los rubros que lo componen y las variaciones más representativas:

5.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Tabla 25. Gastos operacionales

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2023		Año 2022		Var. Absoluta	Var. %
	Gastos de personal						
5101	Sueldos y salarios	\$1.225.083.648	1%	\$968.950.752	1%	\$256.132.896	26%
510101	Sueldos del personal	\$1.170.342.471	1%	\$925.818.927	1%	\$244.523.544	26%
510119	Bonificaciones	\$43.922.365	0%	\$33.970.307	0%	\$9.952.058	29%
510123	Auxilio de transporte	\$6.791.266	0%	\$5.569.577	0%	\$1.221.689	22%
510160	Subsidio de alimentación	\$4.027.546	0%	\$3.591.941	0%	\$435.605	12%
5102	Contribuciones imputadas	\$7.902.822	0%	\$5.667.500	0%	\$2.235.322	39%
510201	Incapacidades	\$7.902.822	0%	\$5.667.500	0%	\$2.235.322	39%
5103	Contribuciones efectivas	\$337.410.502	0%	\$259.634.699	0%	\$77.775.803	30%
510302	Aportes a cajas de compensación	\$55.591.505	0%	\$43.612.131	0%	\$11.979.374	27%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$113.176.149	0%	\$86.315.251	0%	\$26.860.898	31%
510305	Cotizaciones a riesgos profes	\$9.545.350	0%	\$5.869.430	0%	\$3.675.920	63%
510307	Cotizaciones a fondos de pensionales	\$159.097.498	0%	\$123.837.887	0%	\$35.259.611	28%
5104	Aportes sobre la nomina	\$68.003.123	0%	\$54.532.781	0%	\$13.470.343	25%
510401	Aportes al ICBF	\$40.733.347	0%	\$32.718.336	0%	\$8.015.011	24%
510402	Aportes al SENA	\$27.269.776	0%	\$21.814.445	0%	\$5.455.331	25%



5107	Prestaciones sociales	\$463.297.146	1%	\$354.445.686	1%	\$108.851.460	31%
510701	Vacaciones	\$89.210.870	0%	\$62.785.025	0%	\$26.425.845	42%
510702	cesantías	\$137.678.703	0%	\$105.810.831	0%	\$31.867.872	30%
510703	Intereses a las cesantías	\$11.477.380	0%	\$8.687.364	0%	\$2.790.016	32%
510704	Prima de vacaciones	\$51.401.108	0%	\$42.143.464	0%	\$9.257.644	22%
510705	Prima de navidad	\$120.453.717	0%	\$92.442.584	0%	\$28.011.133	30%
510706	Prima de servicios	\$53.075.369	0%	\$42.576.418	0%	\$10.498.951	25%
5108	Gastos de personal diversos	\$3.427.321.489	4%	\$3.322.801.077	5%	\$104.520.412	3%
510801	Remuneración por servicios técnicos	\$3.327.469.952	4%	\$3.251.759.162	5%	\$75.710.790	2%
510803	Capacitación bienestar social y estímulos	\$95.798.975	0%	\$61.806.116	0%	\$33.992.860	55%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	\$4.052.562	0%	\$9.235.799	0%	\$(5.183.237)	-56%
	Gastos generales e impuestos						
5111	Generales	\$2.630.680.822	3%	\$2.013.231.814	3%	\$617.449.007	31%
511106	Estudios y proyectos	\$-	0%	\$3.750.000	0%	\$(3.750.000)	-100%
511110	Gastos de asociación	\$4.782.800	0%	\$4.142.800	0%	\$640.000	15%
511113	Vigilancia y seguridad	\$146.316.052	0%	\$85.555.874	0%	\$60.760.178	71%
511114	Materiales y suministros	\$253.615.971	0%	\$150.211.676	0%	\$103.404.295	69%
511115	Mantenimiento	\$525.012.540	1%	\$246.313.112	0%	\$278.699.429	113%
511116	Reparaciones	\$1.410.872	0%	\$869.823	0%	\$541.050	62%
511117	Servicios públicos	\$203.894.999	0%	\$189.665.374	0%	\$14.229.625	8%
511118	Arrendamiento	\$19.243.437	0%	\$1.542.124	0%	\$17.701.313	1148%
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$683.581	0%	\$2.728.050	0%	\$(2.044.469)	-75%
511121	Impresos y publicaciones	\$2.981.659	0%	\$750.000	0%	\$2.231.659	298%
511122	Fotocopias	\$21.480.807	0%	\$9.409.302	0%	\$12.071.505	128%
511123	Comunicaciones y transporte	\$177.557.110	0%	\$217.256.712	0%	\$(39.699.602)	-18%
511125	Seguros generales	\$134.906.891	0%	\$139.247.633	0%	\$(4.340.742)	-3%
511133	Seguridad industrial	\$3.189.103	0%	\$4.165.104	0%	\$(976.001)	-23%
511146	Combustibles y lubricantes	\$1.560.900	0%	\$54.837	0%	\$1.506.063	2746%
511149	Servicios de aseo cafetería	\$33.609.466	0%	\$5.550.360	0%	\$28.059.106	506%
511154	Organización de eventos	\$12.513.024	0%	\$15.402.921	0%	\$(2.889.897)	-19%
511155	Elementos de aseo lavandería	\$342.761.636	0%	\$194.433.208	0%	\$148.328.428	76%
511159	Licencias y salvoconductos	\$42.600.684	0%	\$34.503.130	0%	\$8.097.554	23%
511164	Gastos legales	\$2.821.323	0%	\$2.336.736	0%	\$484.587	21%
511165	Intangibles	\$65.491.565	0%	\$93.682.281	0%	\$(28.190.717)	-30%
511179	Honorarios	\$634.246.401	1%	\$611.660.758	1%	\$22.585.643	4%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	\$200.133.260	0%	\$175.032.940	0%	\$25.100.320	14%
512001	Predial unificado	\$37.656.601	0%	\$34.509.373	0%	\$3.147.228	9%
512002	Cuota de fiscalización y auditoría	\$123.242.133	0%	\$95.791.172	0%	\$27.450.960	29%
512024	GMF	\$39.234.526	0%	\$44.732.395	0%	\$(5.497.868)	-12%
	Otros gastos operacionales		0%		0%		
	Deterioro y provisiones	\$430.624.099	1%	\$3.118.995.653	7%	\$(2.688.371.554)	-86%
534709	Deterioro cuentas por cobrar	\$354.880.184	1%	\$900.000.000	2%	\$(545.119.816)	-61%
5368	Provisión litigios y demandas	\$75.743.915	0%	\$2.218.995.653	5%	\$(2.143.251.738)	-97%
	Depreciación de propiedades planta y equipo	\$825.137.551	1%	\$144.958.548	0%	\$680.179.003	469%
536006	Muebles enseres y equipo de oficina	\$429.252.283	1%	\$23.204.755	0%	\$406.047.528	1750%
536007	Equipos de comunicación y computación	\$225.341.856	0%	\$47.524.958	0%	\$177.816.898	374%
536001	Edificaciones	\$91.517.909	0%	\$65.306.793	0%	\$26.211.116	40%
536004	Maquinaria y equipo	\$72.694.420	0%	\$8.622.111	0%	\$64.072.309	743%
536002	Plantas ductos y túneles	\$4.722.007	0%	\$55.404	0%	\$4.666.603	8423%
536009	Equipo comedor, cocina y despensa	\$1.140.000	0%	\$244.526	0%	\$895.474	366%
536003	Redes líneas y cables	\$469.076	0%	\$-	0%	\$469.076	100%
	Depreciación propiedades de inversión	\$31.397.274	0%	\$31.397.274	0%	\$-	0%
536201	Edificaciones	\$31.397.274	0%	\$31.397.274	0%	\$-	0%
GASTOS OPERACIONALES		\$9.992.435.697	11%	\$11.677.051.371	17%	(1.684.615.673)	17%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

El rubro más representativo se da en la cuenta de Remuneración servicios técnicos, que es donde se acumulan las agremiaciones, que se incrementó en un 2%, por efecto del aumento en el IPC del año y por el aumento en la necesidad de recurso humano.

También se resalta que en Materiales y suministros para junio 2023 acumula un saldo de \$176.686.236 que comparado con el mismo período en 2022 tuvo un incremento del 81%, debido a que durante 2022 y 2023 se están ejecutando diversas intervenciones a la infraestructura, lo cual se refleja como mayores costos de materiales.

Igualmente, el rubro de "mantenimiento" se incrementó en 73% por las mismas intervenciones y adecuaciones adelantadas.

Las cuentas de deterioro y provisión para litigios y demandas disminuyeron de manera considerable durante el año 2023 (-86%), ya que ambas cuentas en el activo y en el pasivo vienen en un proceso de depuración y actualización desde el año 2020, y eso genera que las variaciones en el gasto sean cada vez menores.

La depreciación también se ha incrementado pasando de \$144.958.548 a \$825.137.551 debido a la compra y la incorporación de activos fijos realizada durante el último año.

5.2 Gastos No Operacionales

Tabla 26. Gastos No operacionales

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2023		Año 2022		Var. Absoluta	Var. %
	Otros gastos						
	Comisiones	\$21.812.904	0%	\$18.337.450	0%	\$3.475.454	19%
580240	Comisiones servicios financieros	\$21.812.904	0%	\$18.337.450	0%	\$3.475.454	19%
	Financieros	\$1.916.529.861	2%	\$285.393.151	0%	\$1.631.136.710	572%
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	\$64.991.794	0%	\$258.981.606	0%	\$(193.989.812)	-75%
580435	Costo efectivo préstamos por pagar largo plazo	\$1.818.081.797	2%	\$-	0%	\$1.818.081.797	100%
580439	Intereses mora	\$-	0%	\$26.411.545	0%	\$(26.411.545)	-100%
580447	Intereses sentencias	\$1.613.776	0%	\$-	0%	\$1.613.776	100%
580490	Otros gastos financieros	\$31.842.494	0%	\$-	0%	\$31.842.494	100%
	Diversos	\$2.670.761.688	3%	\$2.380.074.379	3%	\$290.687.309	12%
589012	Sentencias	\$4.000.000	0%	\$-	0%	\$4.000.000	100%
589019	Pérdida por baja en activos no financieros	\$97.229.061	0%	\$211.882.005	0%	\$(114.652.944)	-54%
589025	Multas y sanciones	\$6.551.134	0%	\$8.563.200	0%	\$(2.012.066)	-23%
589034	Pérdidas del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	\$11.174.673	0%	\$55.369.553	0%	\$(44.194.880)	-80%
589090	Otros gastos diversos	\$2.551.806.821	3%	\$2.104.259.621	3%	\$447.547.199	21%
	TOTAL	\$4.609.104.453	5%	\$2.683.804.980	4%	\$1.925.299.473	72%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Los gastos no operacionales ascienden a \$4.609.104.453 y aumentaron en \$1.925.299.473 respecto al año 2022, que representa un 72%.

El rubro más representativo de este grupo es la cuenta de "otros gastos diversos" que contiene el monto aprobado por glosas, conciliaciones y refacturación de vigencias anteriores por \$2.551.806.821, que respecto a 2022 se incrementa en \$447.547.199

El segundo en relevancia es el costo efectivo de préstamos por pagar, que para 2023 acumula la suma de \$1.818.081.797, que corresponde a los intereses causados de los préstamos por pagar a Banco de Bogotá. Durante el año 2022 esta partida no se generaba aún, y por ello la variación es del 100%.

En la cuenta de "Pérdida por baja en activos no financieros" se incluye la pérdida por baja de activos fijos y pérdidas en inventarios vencidos o averiados, por un valor total de \$97.229.061.

6. Costos

Tabla 27. Costo de producción

<i>Cifras en pesos colombianos</i>		Año 2023		Año 2022		Var. Absoluta	Var.%
	SERVICIOS DE SALUD						
631001	Urgencias-consulta y procedimientos	\$23.761.735.855	26%	\$14.278.912.536	20%	\$9.482.823.319	66%
631015	Consulta externa y procedimientos	\$322.505.477	0%	\$-	0%	\$322.505.477	100%
631002	Urgencias-observación	\$-	0%	\$2.730.489	0%	\$(2.730.489)	-100%
631016	Consulta especializada	\$212.730.929	0%	\$238.556.849	0%	\$(25.825.921)	-11%
631018	Promoción y prevención	\$3.534.761.262	4%	\$2.242.485.420	3%	\$1.292.275.841	58%
631025	Hospitalización	\$26.415.332.424	29%	\$20.848.457.211	30%	\$5.566.875.213	27%
631026	Hospitalización cuidados intensivos	\$5.898.595.303	6%	\$3.031.745.998	4%	\$2.866.849.304	95%
631027	Hospitalización cuidados intermedios	\$388.018.743	0%	\$76.534.174	0%	\$311.484.569	407%
631028	Hospitalización- pediatría	\$3.777.179.243	4%	\$2.562.842.919	4%	\$1.214.336.324	47%
631031	Hospitalización - ginecoobstetricia	\$12.422.969	0%	\$6.973.900	0%	\$5.449.069	78%
631035	Quirófanos	\$6.753.638.472	7%	\$4.696.721.737	7%	\$2.056.916.735	44%
631036	Sala partos	\$2.009.999	0%	\$2.612.699	0%	\$(602.699)	-23%
631040	Laboratorio	\$2.843.481.245	3%	\$2.365.163.746	3%	\$478.317.499	20%
631041	Imagenología	\$1.363.577.456	1%	\$2.247.119.540	3%	\$(883.542.084)	-39%
631056	Farmacia	\$635.714.905	1%	\$403.282.802	1%	\$232.432.103	58%
631067	Servicios conexos - otros servicios	\$174.135.639	0%	\$58.484.682	0%	\$115.650.958	198%
	TOTAL	\$76.095.839.921	84%	\$53.062.624.703	76%	\$23.033.215.218	43%

Fuente: Balance de comprobación Dinámica Gerencial SYAC

Los costos de producción se incrementaron en \$23.033.215.218 respecto al periodo 2022, que equivale a un 43%.

Los centros de costos o servicios asociados que más se incrementaron fueron hospitalización adultos con un 27%, UCI con 95%, Urgencias con 66%, hospitalización pediátrica 47% y cirugía con 44%. Todos ellos aumentaron de forma directamente proporcional con el crecimiento de la producción de servicios presentada en el año 2023.

Sin embargo, el centro de costos de imagenología, a pesar de haber crecido en producción al igual que los demás servicios, disminuyó en un 39% y esto debido al cambio de prestador tercerizado y al cambio en el método de distribución de los costos por imagenología.

7. INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 28. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS				
Septiembre de 2023				
INDICADOR	FORMULA	2023	2022	INTERPRETACIÓN
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	\$ 2,49	\$ 2,58	Indica que la empresa tiene \$2,49 para cancelar cada peso (\$1) que debe. Téngase en cuenta que tiene acumulado en caja los recursos para la inversión en quirófanos, de donde la liquidez no es producto de la venta de servicios de salud. También que en el activo corriente se incluye las propiedades de inversión (lote patronato)
Solidez	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	\$ 2,55	\$ 2,44	Esta razón indica que la ESE dispone de \$2,55 en Activos por cada peso (\$1) que adeuda.
Endeudamiento total	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	39%	41%	Indica en que porcentaje los activos totales están siendo financiados por terceros.
Índice de propiedad	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	64%	70%	Indica la relación que existe entre patrimonio del estado y las deudas con terceros. Este indicador a mejorado ya que el pasivo ha disminuido
EBITDA	Utilidad operacional, más depreciación, amortizaciones, deterioros y provisiones	8,38%	18,15%	Son las utilidades de la ESE, descontado las amortizaciones, depreciaciones y deterioros, el cual se aproxima al concepto de flujo de caja
Margen operativo	$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ingresos}} \times 100$	5,48%	10,97%	Indica el Porcentaje de rentabilidad operacional, es decir, que por cada peso vendido se generó una utilidad del 5,83%.
Margen neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}} \times 100$	6,91%	9,03%	Indica el porcentaje de rentabilidad neta, es decir, que por cada peso vendido se generó una utilidad neta del 6,91%
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{360 \text{ días}}{\text{Ventas totales} / \text{Promedio C x C}}$	136	141	Es el número de días promedio que se demora una aseguradora o cliente para cancelar los servicios prestados.
Rotación de pasivos	$\frac{30 \text{ días}}{\text{Total pasivos} / \text{Total costos}}$	127	203	Es el número de días promedio que la ESE se demora para cancelar sus obligaciones.

Fuente: Tablero financiero a septiembre de 2023