



**FUNDACION HOSPITAL SAN PEDRO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – 2022
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Fundación Hospital San Pedro fue Instituida con la donación del Señor Pedro Vela y Figueroa.

La constitución legal del Hospital se hizo mediante Escritura Pública No. 33 de la Notaría Primera de Pasto el 15 de febrero de 1886, que menciona que el Patronato del Hospital lo ejercerá a perpetuidad el Señor Obispo de la Diócesis de Pasto.

Es una Institución Privada Sin Ánimo de Lucro que ha venido prestando servicios de salud a la comunidad del departamento de Nariño, sur del Cauca y Putumayo de manera ininterrumpida desde su constitución.

Con la expedición del Decreto Ley 056 de 1975 se establece que ya que el Hospital se encontraba como parte del Estado en calidad de vinculado al Sistema Nacional de Salud como jefe de cabecera regional No. 2 en razón de su naturaleza jurídica privada Sin Ánimo de Lucro, para su sostenimiento y funcionamiento se financiaría con recursos propios y del Estado.

La Fundación es una Entidad con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa que se encuentra sometida al régimen de derecho privado y a su Estatuto. Se encuentra ubicada en la calle 16 carrera 43 esquina barrio San Pedro en la ciudad de San Juan de Pasto - Nariño - Colombia, PBX 7336000 y dirección: web www.hospitalsanpedro.org.

La Fundación, es una entidad identificada bajo el NIT 891.200.209-3, se encuentra habilitada por el Instituto Departamental de Salud de Nariño, para prestar los servicios de salud, mediante código 520010055701, tiene como objeto principal prestar servicios de salud, con énfasis en mediana y alta complejidad de conformidad con las normas que expide el Gobierno Nacional, con servicios dirigidos a la promoción de la salud, prevención y tratamiento de la enfermedad, protección y recuperación de la salud, dentro de los lineamientos del sistema de salud, contando con la mejor tecnología y talento humano competente para fomentar, preservar y recuperar la salud de la población que lo requiera



NOTA 2. NORMATIVIDAD VIGENTE ESTANDAR CONTABLE APLICADA

De conformidad con del Decreto 2483 del 28 de Diciembre de 2018 compilatorio de la normatividad relacionada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la norma aplicable a la Fundación es el anexo técnico número 2 que en cada una de sus secciones establece las políticas contables de aceptación internacional.

Los presentes estados financieros comparativos se elaboraron con base en el marco normativo aplicable NIIF: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Activo Neto, presentan las cifras del año 2023 comparándolas con el año 2022, dado que su periodo tiene la misma duración y guardan relación tanto en la estructura del plan de cuentas, como también en la información financiera, que permite hacer los comparativos para su análisis.

La Fundación presenta revelaciones de aquellas partidas que por sus características se han considerado materiales o importantes y se ha omitido aquellas que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Fundación originados durante los periodos contables presentados.

NOTA 3. REPORTE A ENTIDADES DE CONTROL

La Fundación, efectúa los reportes requeridos a la Superintendencia Nacional de Salud, según lo establecido en la Circular 0016 del año 2016, conforme a su nivel de supervisión, en el aplicativo que la Superintendencia ha dispuesto para ello.

NOTA 4. PRESENTACIÓN, PUBLICACIÓN Y APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los Estados Financieros de la Fundación es proporcionar información sobre la Situación Financiera, el Rendimiento y los Flujos de Efectivo de la Fundación, que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios y de terceros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades.



Los Estados Financieros presentados por la Fundación se prepararon bajo la base de causación, son comprensibles, relevantes, fiables, prudentes, íntegros, comparables, oportunos y contienen información material; reconocen las transacciones por su esencia antes que por su forma.

La Sección 10 hechos ocurridos después del informe, requiere que la Fundación revele las fechas en las cuales los Estados Financieros serán publicados y otros eventos relacionados, para determinar los términos en los cuales éstos pueden modificarse o adicionarse antes o después de su aprobación por parte de la Junta Directiva, para el efecto, la Fundación ha establecido que los Estados Financieros que se presenten, se publiquen al día siguiente de su aprobación por parte de la Honorable Junta Directiva de la Fundación.

NOTA 5. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Teniendo en cuenta que las políticas contables son los principios, bases, convenciones, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Fundación para el reconocimiento y medición de las transacciones para la presentación de sus Estados Financieros, las más relevantes son:

5.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los saldos en caja, bancos, títulos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo y además para propósitos de inversión.

La Fundación, maneja sus recursos en efectivo a través del sistema financiero, principalmente en bancos de reconocida solidez, liquidez e idoneidad a través de cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fiducia.

5.2. Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato verbal o escrito que otorga un derecho a un activo financiero en una entidad, como puede ser una cuenta por cobrar o efectivo y simultáneamente surge un pasivo financiero en otra entidad, como por ejemplo una cuenta por pagar.

Se entiende que un activo financiero es el efectivo o un activo fácilmente convertible en efectivo o a un plazo no superior a tres (3) meses.



5.2.1. Activos Financieros

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Inversiones y títulos valores fácilmente convertibles en efectivo
- Deudores comerciales
- Anticipos
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Documentos por cobrar
- Deudores varios

5.2.1.1. Inversiones

Las inversiones que tiene la Fundación se miden a valor de costo de adquisición, a la fecha de presentación de los Estados Financieros se reflejan en CDT y Fiducias.

5.2.1.2. Deudores

Este rubro incluye el valor de las cuentas por cobrar derivadas de la prestación de servicios de salud y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar por servicios de salud prestados son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto a aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican en activos no corrientes.

La Fundación evalúa permanentemente el estado de los saldos por cobrar originados en los servicios prestados, sobre la base de los niveles históricos de cobranzas, procesos de cobro adelantados y situación de cada cliente.

Una vez agotados los procedimientos de cobro establecidos en la Fundación y al menos anualmente al cierre de cada ejercicio, la Fundación constituye un deterioro (provisión) de cartera con base en la mejor estimación de la posible pérdida.



5.2.2.2. Baja en cuentas de activos financieros

La Fundación dará de baja una cuenta por cobrar solo cuando expiren los derechos contractuales para su cobro. Este proceso se realizará permanentemente, pero en todo caso al menos una vez al año, a fin de proveer una información depurada y cierta para la preparación de los Estados Financieros.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, los beneficios futuros de las cuentas no fluirán hacia la Fundación, pierden su connotación de activos y en consecuencia la partida debe castigarse contra el rubro de deterioro.

El tratamiento aquí previsto es independiente y ajeno a los procesos jurídicos que la Fundación adelante a través de sus abogados y por ello la recuperación posterior de montos previamente castigados, se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el Estado de Actividades.

5.3. Deterioro de Deudores

De conformidad con las Políticas Contables de la Fundación y atendiendo al Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018; *"al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Fundación reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. La evidencia por un deterioro podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera o cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos"*.

Para las cuentas por cobrar el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor que se considera recuperable. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al Estado de Actividades.

La Fundación se encuentra expuesta a pérdidas por el comportamiento de pagos de las Eps que se encuentran en nuestra cartera, por lo cual estima la cobrabilidad final de las cuentas por cobrar.



5.4. Inventarios

Los inventarios son recursos que cobran importancia por cuanto están intrínsecamente relacionados con la prestación de los servicios.

De acuerdo a lo establecido en las políticas de la Fundación, los elementos que conforman los inventarios se reconocen al precio de compra más todos los costos y gastos necesarios para colocarlos en condiciones de uso al costo así calculado se le sustraen las rebajas y descuentos de cualquier especie. Están representados en: materiales médico quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorio, materiales reactivos banco de sangre y materiales para imagenología.

5.5. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen en el Estado de Situación Financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos comprendidos en su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

La administración sigue aunando esfuerzos para generar información más razonable respecto de los Activos Fijos.

Bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros

Para los bienes inmuebles se tomó como base de medición el valor razonable tomado del último avalúo realizado y para los bienes muebles la base de medición utilizada fue el costo de adquisición, hasta tanto se realice el levantamiento del inventario de activos fijos y su respectiva valoración.

La administración ha continuado aunando esfuerzos para validar la información contenida en el Estado de Situación Financiera correspondiente a los Activos Fijos a su vez ha dispuesto que sus propiedades de inversión se deprecien utilizando el método de línea recta, es decir, el costo de cada activo se traslada paulatinamente al gasto dividiéndolo entre los años de vida útil. Esto significa que a todas las vigencias se aplicará una cuota igual de gasto por depreciación, sin exceder los límites establecidos en el Artículo 137 del Estatuto Tributario.



Dando aplicabilidad al Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 en su artículo 1.2.1.18.5, la Fundación deprecia los activos fijos en el mismo periodo siempre y cuando no superen las 50 UVT.

Las vidas útiles aplicadas son:

45 años para construcciones y edificaciones, 40 años para acueductos, plantas y redes, 10 años para maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de hotelería, equipo de transporte, 8 años para maquinaria y equipo médico científico y 5 años para equipos de cómputo.

5.6 Intangibles

El Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 requiere que una entidad reconozca un activo intangible (es decir, un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física) solo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad y el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad, destinado a servir de manera duradera a la actividad de la Institución. La Fundación reconoce un activo intangible solo cuando éste es un elemento identificable, portador de beneficios económicos futuros, controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, su costo se evalúa con una fiabilidad suficiente, se ha adquirido por compra o combinación de negocios.

De acuerdo a la sección 18.2 de las NIIF para Pymes, un activo es identificable cuando:

- (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- (b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente a su costo, el cual comprende el precio de adquisición, deduciendo los descuentos comerciales y rebajas, adicionando cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso, posteriormente los activos intangibles se miden a su costo restándole la amortización acumulada cualquier pérdida por deterioro del valor que se haya acumulado.



A todos los activos intangibles se les asigna su vida útil. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo, no excede el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual se espera utilizar el activo. Si la Fundación no está en condiciones de hacer la estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, la Administración estableció que la vida útil sea de 10 años tal y como se encuentra consignado en el manual de políticas.

La Fundación distribuye el importe depreciable de los activos intangibles de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

5.7 Obligaciones financieras

De acuerdo a la sección 2.3.5 "Pasivos Financieros" del manual de políticas contables de la Fundación, los pasivos financieros incluyen: préstamos bancarios que devengan intereses, deudas comerciales y otras cuentas por pagar.

Todos los préstamos solicitados son inicialmente reconocidos al valor razonable del monto recibido menos los costos significativos directamente atribuibles a la transacción.

Los préstamos se valorizan posteriormente a su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado tomando en cuenta cualquier descuento significativo de la adquisición e incluye costos de transacciones significativos que son una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Cuando no sea afectado por gastos o deducciones efectuados por el acreedor, la tasa efectiva será la tasa pactada con la entidad financiera, siempre y cuando se acerque a la tasa de interés del mercado.

Periódicamente se realizaron conciliaciones entre los saldos de los préstamos amortizados y su importe en libros. Las utilidades o pérdidas son reconocidas con cargo o abono a resultados cuando los pasivos son dados de baja o amortizados.

5.7.1 Arrendamientos

Los contratos conocidos como leasing en sus modalidades de leasing financiero y leasing operativo, son objeto del tratado de la presente política contable.

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente



todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Este es el caso del leasing financiero en donde a pesar de que la propiedad del bien la mantiene el banco o la entidad intermediaria hasta que se hayan realizado todos los pagos contractuales, el bien se traslada para su uso y explotación a su adquirente. Al finalizar el tiempo el arrendatario tiene la opción de comprar el bien.

Cuando en un contrato de arrendamiento no están presentes estas características, significa que se trata de un contrato de arrendamiento operativo.

5.7.2 Arrendamiento Financiero

Cuando un activo se adquiere bajo la modalidad de leasing financiero, la Fundación lo reconocerá como propiedades, planta y equipo al valor razonable de la transacción y simultáneamente se contabilizará una obligación financiera con la entidad respectiva. Los abonos a capital se descontarán de la obligación, en tanto que los intereses se trasladarán al resultado.

Posteriormente, los activos se medirán al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro de conformidad con la Sección 17 propiedades, planta y equipo.

5.7.3 Arrendamiento Operativo

El gasto o ingreso por arrendamiento pagado o recibido por la Fundación se reconocerá en resultados afectando la cuenta respectiva. El cálculo se realizará de manera lineal mensual durante el tiempo de duración del contrato.

5.8 Acreedores Comerciales

Las deudas comerciales son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios y la Fundación las reconoce al costo histórico. Las mismas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año, o en un periodo de tiempo menor; caso contrario, son clasificadas como pasivo no corriente.

5.9 Cuentas Por Pagar

Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como honorarios, servicios públicos, mantenimiento y adecuaciones, entre otros.

La Fundación asegurará la validez y exactitud de los pasivos revisando los valores



adeudados de manera permanente. En caso de existir una deuda sobre la cual la Fundación no espera realizar ningún desembolso por caducidad o improcedencia de la cuenta, ésta se reconocerá en el Estado de Actividades.

Las cuentas por pagar se reconocen al importe no descontado de efectivo que deben pagarse.

5.10 Impuesto De Renta

De conformidad con el Estatuto Tributario, en principio, la Fundación se cataloga como un declarante y contribuyente del Régimen Ordinario del Impuesto a la Renta y Complementarios; sin embargo, la ley le permite actualizar información para dar continuidad en la clasificación como entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial, acto que será llevado a cabo por la Fundación de acuerdo con las exigencias tributarias del numeral 2.1.8.3.

La Fundación reconocerá en sus Estados Financieros las consecuencias presentes y futuras del Impuesto de Renta y Complementarios. Estas transacciones se reflejan principalmente en el impuesto corriente para los sucesos presentes y el impuesto diferido para los sucesos futuros.

5.10.1 Impuesto Corriente

Corresponde al Impuesto de Renta y Complementarios pendiente de pago por el período de cierre y los que se adeuden de períodos anteriores. En el evento en que la Fundación tenga un resultado negativo en sus operaciones y esta situación le permita recuperar impuestos de vigencias futuras, se reconocerá un activo por impuesto corriente.

5.10.2 Impuesto Diferido

Representa los importes por pagar o por cobrar sobre el Impuesto de Renta y Complementarios por las diferencias que surjan entre el tratamiento contable de los activos y pasivos, con el tratamiento tributario.

Los impuestos diferidos no se clasifican como partidas corrientes, sino como partidas de largo plazo.



5.11. Beneficios A Empleados

Las Obligaciones laborales o beneficios a empleados representan todas las remuneraciones reconocidas a los trabajadores por la prestación de sus servicios a la Fundación, tales como sueldos y prestaciones sociales.

5.12 Beneficios a corto plazo

La Fundación reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera pagar totalmente antes de los doce meses siguientes al periodo de corte.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen obligaciones que se registran mensualmente con cargo al resultado y se detallan así:

5.12.1 Beneficios generales

Detalle	Descripción del beneficio
Sueldos	De acuerdo a la escala fijada por la Junta Directiva
Auxilio de transporte	El fijado por el Gobierno Nacional para cada vigencia
Cesantías	Un salario por año y fracción del tiempo laborado
Intereses a las cesantías	Doce por ciento anual (12%) sobre la cesantía devengada
Prima de servicios	Un salario por año y fracción del tiempo laborado
Aportes a seguridad social en salud	Ocho y medio por ciento mensual (8.5%) sobre el sueldo básico
Subsidio familiar	Cuatro por ciento (4%) mensual sobre el sueldo básico
Riesgo profesional	Porcentaje fijado sobre el sueldo básico y el factor de riesgo

5.12.2 Otros beneficios a trabajadores

Un número reducido de trabajadores poseen beneficios adicionales, los cuales se reconocen una vez que les asiste el derecho a reclamo, de acuerdo con las condiciones del contrato individual de trabajo.

5.12.3 Beneficios Pos Empleo A Corto Plazo

La Fundación paga aportes a Fondos de Pensión de manera obligatoria en las



entidades seleccionadas libremente por cada trabajador y una vez realizados los aportes, la Fundación no tiene obligaciones de pago adicionales. Las contribuciones realizadas en el porcentaje que por ley le corresponde como patrono, se reconocen como un gasto.

5.13 Beneficios a largo plazo

5.13.1 Beneficios pos empleo a largo plazo

Los beneficios a largo plazo comprenden los pagos a trabajadores pensionados por la Fundación, los cuales no tienen un plazo específico de vencimiento, pero se considera que usualmente el tiempo de permanencia supera los doce meses.

5.14 Beneficios por terminación de contrato

La Fundación por ley está comprometida a realizar pagos a los empleados cuando termina sus contratos laborales, puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a la Fundación beneficios económicos futuros, la Fundación los reconocerá en resultados como un gasto de forma inmediata, una vez finalizada la relación laboral.

5.15. Pasivos estimados y provisiones

La Fundación reconoce como un pasivo y un gasto, las provisiones relacionadas con obligaciones surgidas de un suceso pasado que probablemente implique una salida de recursos, pero que existe incertidumbre sobre su cuantía y vencimiento.

Para constituir las provisiones se tiene en cuenta la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para sufragar obligaciones para las cuales fueron creadas. Se procede a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados.

Si se diera algún caso extremo de que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, se estaría ante un pasivo que no puede ser registrado; dicho pasivo se informará como un pasivo contingente en las notas a los Estados Financieros.



5.16. Fondo social

Representa el valor de la donación recibida del Señor Pedro Vela para la constitución del Hospital.

5.17. Reservas

Las reservas hacen referencia a los valores autorizados por la Junta Directiva que corresponden a apropiación de excedentes para dar cumplimiento a las disposiciones legales y se reconocen al momento en que la Junta Directiva aprueba su ejecución.

5.18. Remanente del ejercicio

La Fundación desarrolla una actividad meritoria como es la prestación del servicio de salud debidamente autorizada por las autoridades competentes conforme lo establece el Artículo 5 de su Estatuto y en concordancia con el artículo 359 del Estatuto Tributario; bajo ninguna circunstancia distribuye sus excedentes, por tanto éstos se constituyen como reservas en el Activo Neto para los fines propios de la Fundación.

5.19. Superavit por valorización

Representa el valor del aumento neto del valor en libros de los activos, determinado como resultado de la actualización, de conformidad con las normas técnicas.

5.20 Ingresos

5.20.1 Ingresos ordinarios

De acuerdo a las políticas establecidas por la Fundación, los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por prestación de servicios en el desarrollo del objeto social expuesto en la política contable respectiva, de estos ingresos se sustraen las devoluciones, rebajas y descuentos concedidos.

Según el manual del Políticas Contables la Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Fundación y se cumplan las condiciones específicas para cada una de las actividades de la entidad.



5.20.2. Otros ingresos

Cuando se perciban ingresos que no son habituales o de cuantías menores, la Fundación los clasificará en una categoría independiente denominada "Otros Ingresos", entre los cuales se puede ubicar los aprovechamientos por venta de equipos dados de baja, recuperaciones y otros.

5.21 Subvenciones

Los ingresos por subvenciones surgen por la ayuda en dinero o en especie de alguna entidad del gobierno o similar. Estas ayudas pueden tomar diferentes formas y no necesariamente la entrega de las entidades estatales de efectivo, bienes o servicios, sino que también pueden tomar la forma de exenciones.

5.21.1 Reconocimiento y medición

- Cuando los recursos recibidos no imponen ninguna condición respecto a su destino o utilización, se registra como ingreso en el momento en que sea exigible por parte de la Fundación.
- En el caso de que los recursos recibidos o por recibir impongan alguna condición su destino o utilización a la Fundación, se registrarán como ingresos cuando se cumplan dichas condiciones para su recibo o causación.
- Los recursos que reciba la Fundación antes del cumplimiento de las condiciones para su uso o destino, se registrarán como pasivo.
- La Fundación medirá las subvenciones a valor razonable.

5.21.2 Exenciones fiscales

Estas exenciones constituyen un ingreso en la medida en que evitan la salida de recursos.

La Fundación, por tratarse de una entidad sin ánimo de lucro que presta servicios de salud a la comunidad, solicita la exoneración a la Alcaldía del Municipio de Pasto de la obligación de pagar el impuesto predial.



5.21.3 Tratamiento contable

Para el efecto del impuesto predial, la Fundación reconocerá un gasto y simultáneamente un pasivo al momento en que surja la obligación de su pago; tramitará ante las autoridades competentes la Resolución por medio de la cual se concede este beneficio y lo reconoce en el estado de resultados conforme a lo dispuesto en la presente política.

5.22 Gastos

La Fundación presenta un desglose de gastos, utilizando la clasificación basada en función de los gastos ejecutados por la Institución, según este método los gastos se agrupan de acuerdo con su función como parte del costo de prestación de servicios por ejemplo gastos de administración, gastos de ventas o gastos financieros, entre otros.

5.23 Costos

Los costos son gastos que tienen una connotación especial en la determinación del resultado de un período de la Fundación; estas características especiales se resumen de la siguiente manera:

Son una inversión de dinero destinado a la prestación del servicio de salud.

Su desembolso es recuperable a través de las tarifas de cobro por los servicios prestados

Se identifican directamente con el servicio prestado.

Un costo es imprescindible por cuanto no puede evitarse sin que existan repercusiones en la prestación del servicio.

Usualmente se clasifican según las necesidades en costos fijos y costos variables; materiales, mano de obra y costos indirectos de atención.

La Fundación hará la clasificación de los costos en las mismas categorías utilizadas para la clasificación de sus ingresos.



NOTA 6. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

REVELACIONES SOBRE LOS ACTIVOS

Un activo es un recurso controlado por la Fundación, como resultado de hechos pasados, del que la Fundación espera obtener en el futuro beneficios económicos y además pueda medirse con fiabilidad.

6.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Caja

Este rubro a 31 de diciembre de 2023 está representado por el saldo de caja general, la cual no tienen ninguna restricción de uso, para el tratamiento fiscal respecto de los pagos se aplica lo contenido en el artículo 771-5 del Estatuto Tributario "límite para pagos en efectivo"

Descripción	2023	2022	Variación
CAJA GENERAL	11,174,717.00	15,187,474.00	4,012,757.00
Total	11,174,717.00	15,187,474.00	4,012,757.00

La Fundación ha establecido como mecanismo de control que el valor de la caja general se consigne en su totalidad a fin de año. Para el periodo 2023, el día 31 de diciembre correspondió a un domingo, motivo por el cual Tesorería no consignó la totalidad de los valores recibidos en efectivo y los bancos solamente brindaron atención hasta el día 28 de diciembre de 2023.

Bancos

El saldo en bancos a 31 de diciembre de 2023 se distribuye de la siguiente manera:



Descripción	2023	2022	Variación
B/BOGOTA 46906807-9	19,890,718	66,903,873	- 47,013,155
B/BBVA 6954775-3	58,105,611	17,768,941	40,346,670
B/OCCIDENTE 0394582-8	101,599,527	456,877,363	- 355,280,836
DA/VIVIENDA 108069996127	2,119,381,488	182,560,528	1,936,820,960
B/BANCOLOMBIA 74204784-88	81,094,138	130,131,011	- 49,036,873
B/DA VIVIENDA 108069998099	840,786	4,874,573	- 3,833,787
B/OCCIDENTE 3907711-0	186,244	2,218,830	- 2,032,586
B/OCCIDENTE 03911898-1	94,804	57,894,864	- 57,800,060
Total	2,378,090,396	898,819,003	1,479,280,392

No hay cheques posfechados que alteren los saldos, ni consignaciones en tránsito.

Los valores aquí registrados se encuentran conciliados en su totalidad con cada una de las entidades bancarias.

Se presenta un incremento en la cuenta del Banco Davivienda No. 108069996127 dado que algunos recursos se conservaron en esta, para cubrir el pago de los aportes parafiscales de la Fundación, cuyo vencimiento es el tercer día hábil del primer mes del siguiente año; igualmente en esta cuenta corriente se perciben rendimientos.

Cuentas de ahorro

A 31 de diciembre presenta un saldo representado por depósitos en cuentas de ahorro distribuido de la siguiente manera:

Descripción	2023	2022	Variación
B/OCCIDENTE 88241-0	728,055	1,921,287	- 1,193,232
B/BANCOLOMBIA 91034	81,105,183	83,349,578	- 32,244,415
B/OCCIDENTE 03992654-4	1,498,154,528	1,287,117,099	209,037,429
BANCOMÉVA	202,705,809	146,277,783	56,428,026
OCCIDENTE 039-11702-3	51,047	51,007	39
BANCO GNB SUDAMÉRIS 87500014900	12,847,536	3,338,362	9,511,174
Total	1,773,392,137	1,632,053,117	241,339,020

Se presenta un incremento en las cuentas de ahorros, porque algunos de los valores recibidos se conservaron en ellas dado que es donde se percibe un mayor rendimiento financiero.



6.2 Deudores comerciales

Representados por créditos en moneda nacional a favor de la Fundación por la prestación de servicios de salud.

La variación de saldos de cartera

Descripción	2023	2022	Variación
DEUDORES COMERCIALES	189,204,261,345.00	138,451,715,267.00	- 50,752,546,078.00
Total	189,204,261,345.00	138,451,715,267.00	- 50,752,546,078.00

Los valores se discriminan de la siguiente manera:

NIT	DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN
900156264	NUEVA EPS S.A	51,405,789,998	25,905,231,190	- 25,500,558,808
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	68,938,170,461	50,701,009,029	- 18,237,161,432
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	23,337,430,150	23,858,384,350	520,954,200
805000437	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	2,758,937,908	2,769,315,880	10,377,974
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	4,642,528,588	3,573,573,962	- 1,068,954,626
817000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS	16,981,638,677	8,039,925,254	- 8,941,713,423
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	3,582,475,747	1,834,168,191	- 758,317,556
900462447	FOSYGA	1,156,549,737	1,183,762,248	27,212,511
891280001	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	726,782,466	944,456,052	217,673,586
900174961	URCUNINA SALUD LTDA	1,483,064,541	1,412,590,964	- 70,473,577
860002400	LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	1,125,228,896	745,871,747	- 380,357,149
860009578	SEGUROS DEL ESTADO SA	382,336,551	675,303,094	292,966,543
860002184	SEGUROS COLPATRIA	344,487,592	451,496,541	207,008,949
800140949	CAFESALUD EPS	21,583,275	19,634,544	- 1,928,732
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	193,151,518	512,892,131	319,740,613
901126913	UNION TEMPORAL SALUDSARZ	9,267,760	25,964,675	16,696,915
901097473	MEDIMAS EPS SAS	-	2,163,134,540	2,163,134,540
860037013	SEGUROS MUNDIAL	962,048,041	1,007,417,107	45,369,066
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURO	3,445,675,668	1,693,482,683	- 1,752,192,985
900935126	ASMET SALUD EPS	4,642,528,588	171,960,907	- 4,470,567,681
	OTROS	3,163,585,183	9,172,130,178	6,008,544,995
	Total	189,204,261,345	138,451,715,267	-50,752,546,078

La gestión de cartera institucional ha girado en torno a cuatro ejes fundamentales:



- Mejoramiento y ajuste de los procedimientos administrativos que se ejecutan en el área.
- Conciliación y depuración permanente de los saldos de cartera.
- Gestión oportuna y efectiva de las glosas y devoluciones propuestas a la Institución.
- Gestión de cobro fundamentada en un presupuesto real de recaudo.

Durante el año 2023 las principales empresas deudoras donde se concentra el 95% de la cartera institucional de la Fundación Hospital San Pedro han cumplido en promedio con el pago del 75% de la facturación radicada y las circunstancias por las que atraviesa cada una de ellas hace difícil prever que paguen el saldo restante. Se debe reconocer que la difícil situación en el Sistema de Salud en Colombia se refleja y tiene efectos directos sobre la situación de cartera Institucional.

En cada uno de estos ejes de gestión se han obtenido resultados que han permitido asegurar el flujo de los recursos financieros requerido por la Institución; el mejoramiento y ajuste de los procedimientos se constituyó en la base para planificar y desarrollar las otras áreas de gestión, logrando así alcanzar las metas de recaudo que mes a mes permitieron solventar las necesidades de la Fundación. Se termina la vigencia logrando conciliar y depurar el 90% del valor total del saldo de cartera y dando trámite al 95% de las glosas y Instituciónones formuladas a la Fundación (glosas con respuesta) de conformidad con el Decreto 4747 de 2007, la Ley 1438 de 2011, la Ley estatutaria 1751 de 2015 y el Decreto 441 de 2022, entre otras. La articulación de estos procesos permitió alcanzar la meta propuesta.

Por otra parte al analizar el comportamiento de pagos de las empresas cuyo saldo concentra el 80% del valor total de la cartera Institucional, ninguna realiza sus pagos en la oportunidad y cuantía establecida en la normatividad vigente, esta circunstancia ha generado un desequilibrio entre la facturación radicada y los pagos obtenidos cada mes, y por tanto un incremento creciente en el saldo de cartera.

6.3 Otras cuentas por cobrar

De acuerdo al Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 la sección de "Activos Financieros - Otras cuentas por cobrar", a 31 de diciembre de 2023, el valor total de este rubro es: \$2.109.309.438, a continuación se relacionan algunas de las mas representativas:



Anticipos y avances

Este rubro presenta un saldo que corresponde a:

Descripción	2023	2022	Variación
A PROVEEDORES	557,990,191	783,387,118	-185,416,927
A CONTRATISTAS	100,298,811	173,379,060	-73,080,249
A TRABAJADORES	516,283	1,200,389	-744,106
Total	658,785,285	928,006,567	-269,241,312

La disminución en todos los anticipos se presenta por cuanto a fin de año por directriz de la administración se deben legalizar la mayoría de los valores pagados bajo esta condición.

Cuentas por cobrar a trabajadores:

Responsabilidades

Los valores más representativos se presentan a continuación:

Descripción	2023	2022	Variación
FALTANTES DE INVENTARIO	11,856,902	8,350,897	3,506,008
INCAPACIDADES	600,607,450	683,294,097	-82,686,647
Total	612,464,352	691,644,994	-79,180,641

La cuenta de incapacidades presenta una disminución de \$82.686.647 que corresponde a legalización y mayor gestión de cobro por parte de la oficina de Cartera y Talento Humano

Deudores varios

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Descripción	2023	2022	Variación
PRESTAMO DE MEDICAMENTOS	30,605,221	6,488,573	24,116,648
DIVERSOS	26,215,611	26,215,611	0
Total	56,820,833	32,704,184	24,116,648

El prestamo de medicamentos se origina por no disponer del insumo como la urgencia lo requiere, por tanto se accede al préstamo, que se devuelve tan pronto



se origina la respectiva compra.

6.4 Inventarios

El valor de las existencias se clasifica en:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN
MEDICAMENTOS	3.282.075,190	2.579.922,854	-702.152,836
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	4.181.911,380	3.681.889,506	-520.021,874
MATERIALES Y REACTIVOS DE LABORATORIO	843.785,197	577.908,810	-85.876,587
MATERIALES Y REACTIVOS BANCO DE SANGRE	127.583,642	189.984,978	89.401,336
MATERIALES PARA IMAGNOLOGIA	3.438,324	2.198,264	-1.238,060
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.564.888,859	1.274.841,433	-289.847,226
OTROS	-303.816,700	-197.377,238	106.239,454
Total	9.499.863,691	8.086.368,168	-1.413.495,583

El valor de medicamentos presenta un incremento respecto al año 2022 correspondiente a variación de precios, adquisición de productos para cubrir los dos primeros meses del año 2024 e inclusión de nuevas moléculas. Teniendo en cuenta que el área de UCI intermedios y UCI norte ya se encuentra funcionando en su totalidad, se evidencia el incremento para cubrir las necesidades de esta nueva área.

En cuanto al material medico quirúrgico, se presenta un incremento de precios, adquisición de dispositivos a un valor superior y especulación de precios.

La variación en materiales, repuestos y accesorios, corresponde a las compras que se realizaron de insumos necesarios para la ampliación del bloque administrativo, que se conservan en el inventario hasta tanto se realizan las adecuaciones correspondientes.

6.5 Gastos pagados por anticipado

Descripción	2023	2022	Variación
PÓLIZAS	476.485,358	640.871,863	164.176,505
Total	476.485,358	640.871,863	164.176,505

En el año 2023 la Fundación adquirió pólizas de responsabilidad civil para cubrir posibles contingencias generadas durante el año 2023, sin embargo el valor disminuye gracias a las negociaciones entre las partes.



6.6 Inversiones

El valor de las inversiones a 31 de diciembre de 2023 es por \$35.427.517.824, se relacionan las más representativas.

Descripción	2023	2022	Variación
Inversiones en CDT	35,200,399,042	45,332,506,980	10,132,107,938
Derechos fiduciarios	220,580,399	4,139,245,096	3,918,664,697
Total	35,420,979,441	49,471,752,076	14,050,772,635

A 31 de diciembre se cuenta con CDT que se registraron a costo amortizado. Su valor, así como el correspondiente a fiducias, será destinado en el presupuesto para inversión en obras, acorde a la reinversión de excedentes aprobada por Junta Directiva.

La disminución corresponde a reinversión de excedentes en adquisición de activos fijos.

Los rendimientos causados durante el año 2023 por las inversiones realizadas ascienden a \$4,595,405,064 que se encuentran registrados dentro de los ingresos financieros en el Estado de Actividades, así como también los ingresos por cobrar de CDT que vencen en el año 2024 por valor de 398,658,600.

El detalle de las fiducias del año 2023 respecto del año 2022 es el siguiente:

DETALLE	2023	2022	Variación
DAVIVIENDA 36668	918,605	28,528,251	28,609,650
ALIANZA FIDUCIARIA 8180	95,912,590	4,002,717,302	3,906,804,712
ALIANZA FIDUCIARIA 0573	1,249,911	2,199	-1,247,712
FIDUCIA SUDAMERIS	122,499,293	106,997,334	-15,501,959
TOTAL	220,580,399	4,139,245,096	3,918,664,697

6.7 Deterioro

Para estimar el deterioro por desvalorización de deudores comerciales, se tuvo en cuenta el manual de políticas contables de la Fundación en su sección 9.4.2, se evaluó sobre la base de los niveles históricos de cobranzas de los servicios facturados hasta el cierre de cada ejercicio, cobranzas posteriores y situación de cada cliente, adicionalmente la Fundación constituye una provisión con base en un



análisis individual de recuperabilidad de los deudores en gestión judicial.

El cálculo del deterioro de cartera se determina, teniendo en cuenta el análisis del comportamiento de pagos realizados por las empresas deudoras y la facturación radicada mes a mes en el año 2023, toda vez que se constituye en la evidencia que refleja una situación financiera realmente compleja en dichas empresas.

Lo anterior permite marcar una tendencia y establece algunos criterios para definir los valores de la cartera a deteriorar a 31 de diciembre de 2023, cabe resaltar además que los procesos de conciliación y depuración de cartera se han realizado de manera permanente con las empresas deudoras con una participación dinámica en todas las mesas de trabajo que con este fin y en cumplimiento a la norma organiza el Instituto Departamental de Salud de Nariño y la Supersalud; sin embargo, los resultados obtenidos no son los mejores ante la negativa de las EPSs con saldos de cartera más representativos en nuestra Institución y que se reportan en el siguiente cuadro.

NIT	NOMBRE EMPRESA	SALDO CARTERA A 31-12-2023	VALOR RITO RADIADO	PROMEDIO RADIADO ENERO A DICIEMBRE 2023	PROMEDIO DE PAGOS ENERO A DICIEMBRE 2023	DEPORTE PAGO DE CARTERA	% DETERIORE PAGO
900221565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	68,938,170,461	81,126,319,996	6,760,526,668	4,842,153,808	1,918,372,861	28.38%
900256284	NUEVA EPS S.A	51,405,789,998	75,591,894,706	6,132,819,558	4,163,950,144	1,968,869,415	32.30%
237000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MAULAMAS	35,981,638,677	19,270,499,308	1,605,874,942	1,048,201,445	557,673,493	34.73%
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	4,642,528,588	4,695,197,112	880,766,426	250,308,844	138,457,582	35.62%
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	1,582,475,747	5,206,858,625	433,904,968	411,589,856	22,315,113	5.14%
83002564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMSANAR S.A.S	1,655,815,148	6,152,710,368	512,725,864	295,795,836	116,940,028	22.82%
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	189,151,518	69,628,422	5,802,202	29,360,895	21,558,683	-406.03%
TOTALES		148,899,576,140	290,985,047,557	15,840,420,628	11,341,360,829	4,699,058,799	

DETERIORO AÑO 2022	RECUPERACIONES DURANTE EL AÑO 2023	DETERIORO AÑO 2023
-55,260,382,586	1,536,942,820	-94,795,360,174
-55,260,382,586	1,536,942,820	-94,795,360,174

Teniendo en cuenta que de algunas facturas las empresas han presentado glosas que se encuentran pendientes por conciliar y corresponden a ejercicios anteriores, la administración determinó considerar un porcentaje de deterioro para cubrir la



pérdida que pueda derivarse por este concepto, valor que se registra en el estado de actividades dentro del concepto de gastos de ventas.

6.8 Intangibles

Los intangibles de la Fundación se representan en:

Concepto	2023	2022	Variación
LICENCIAS	3,160,312,738	2,713,703,027	-446,609,710
AMORTIZACION ACUMULADA	-2,789,036,851	-2,253,755,324	535,281,527
Total	459,947,703	474,432,794	88,671,817

El incremento en intangibles se refleja entre otros, en los siguientes rubros:

Concepto	VALOR	Vida Util
LICENCIA CISCO	152,093,897	1 año
LICENCIA MICROSOFT	236,229,811	1 año
LICENCIA WINDOWS SERVER	32,896,450	1 año
Total	421,219,158	

El valor correspondiente a la amortización del periodo, se refleja dentro del Estado de Actividades en la cuenta 510565 por \$565.565.816

DETALLE	LICENCIAS
Saldo a 31 de diciembre de 2022	2,713,703,027
(+) Compras año 2022	446,609,710
Costo a 31 de diciembre de 2023	3,160,312,738
(-) Amortización	
• Saldo a 31 de diciembre de 2022	-2,253,755,324
• Amortización del año	-535,281,527
• Costo amortización a 31 de diciembre de 2023	-2,789,036,851
Saldo Neto Intangibles	371,275,886.32



6.9 Propiedades, planta y equipo

Descripción	2023	2022	Variación
TERRENOS	58,310,583,380	58,310,583,380	0
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,933,501,292	1,535,206,875	-3,398,294,417
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	197,014,079	197,014,079	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	63,388,485,041	62,538,870,375	-849,614,666
MAQUINARIA Y EQUIPO:	1,115,595,012	1,099,373,103	-16,222,909
EQUIPO DE OFICINA	2,399,586,831	2,276,823,018	-120,763,813
EQUIPO DE COMPUTO	5,562,977,582	4,616,954,309	-746,023,243
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	27,214,574,864	22,841,453,691	-4,373,121,173
EQUIPO DE HOTELERIA	2,650,049,481	2,718,146,937	-231,902,544
EQUIPO DE TRANSPORTE	481,845,031	481,845,031	0
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	1,456,595,583	1,347,226,396	-109,369,187
Total	167,990,809,177	158,145,497,225	-9,845,311,952

La variación que se presenta en el ítem de construcciones en curso corresponde a la ampliación del bloque administrativo.

Para las construcciones y edificaciones la variación corresponde a la terminación de la adecuación de la Unidad de Trasplantes, UCI intermedios y UCI norte.

En cuanto a las variaciones por adquisiciones de equipos se presentan las más significativas en:



NIT. 891 200 009 - 3

CANTIDAD	DETALLE	VALOR
1	Angiografo	2,544,330,024
1	Equipo ultrasonido	357,799,680
1	Arco en C	317,424,057
1	Centrifuga	255,800,000
1	Maquina recortadora	10,955,200
1	Ecografo	349,478,205
15	Ventilador Mecánico	389,647,743
1	Dermatomo	95,828,309
1	Flat Panel Detector rx	81,158,000
2	Monitor Multiparametros	88,640,000
2	Servidor Dell	113,195,222
	TOTAL	4,453,107,440



Una obra de AMOR
y servicio para la VIDA

NOT. 893 año 2017 - 3

Cuenta Detalle	Terminos	Comunicaciones de curso	Mantenimiento y reparo en montaje	Cuentas corrientes y adiciones	Inventarios y equipo	Equipos de oficina	Equipos de computo	Mantenimiento y reparo adic. cuadros	Equipos especiales	Bolsa de valores	Bolsa de transporte	Alquiler, pasajes y redes	Total
Cuenta													
Subcuenta													
0101102023	88.310.503.900.00	1.333.200.070.00	1.095.373.100.00	83.338.070.070.00	344.816.000.00	2.279.573.070.00	4.818.864.330.00	37.841.453.000.00	3.718.140.897.00		481.842.031.00	1.347.220.390.00	158.145.487.274.00
(1) Computo a credito		8.388.204.470.00	3.232.300.00	849.014.000.00		953.153.254.00	891.348.900.00	4.587.446.300.00	333.371.374.00			100.398.187.00	19.240.442.899.00
(1) Retiro-venta			4.200.000.00			42.389.441.14	88.917.600.00	894.320.190.00	1.298.828.00				888.133.889.00
(1) Cuenta 31112023	88.310.503.900.00	4.833.501.391.00	5.115.596.011.00	83.388.482.041.00		3.395.500.870.00	5.584.977.900.00	37.214.374.894.00	3.800.248.481.00		481.842.031.00	1.426.824.203.00	187.390.899.178.00
Depreciacion													
Subcuenta													
010110202				13.816.517.280.00		2.287.734.318.00	3.342.963.370.00	15.835.189.891.00	1.694.177.050.00		249.720.329.00	294.375.440.00	34.896.872.870.00
(1) Depreciacion del año				1.108.630.132.00		145.126.715.00	565.933.125.00	1.304.823.863.00	224.863.363.00		38.787.913.00	79.377.499.00	4.193.003.564.00
(1) Retiro-venta						37.459.131.00	55.317.882.00	384.332.798.00	1.232.304.00				885.102.308.00
(1) Cuenta 31112023				13.829.447.477.00		3.208.433.803.00	3.773.177.930.00	13.200.716.815.00	1.828.363.090.00		249.937.416.00	275.942.939.00	38.179.800.426.00
Propiedad, bienes y equipos netos	88.310.503.900.00	4.833.501.391.00	688.000.000.00	40.652.037.814.00		184.152.877.88	1.799.799.773.17	11.348.888.048.89	1.841.498.481.91		165.737.480.00	1.260.852.855.00	129.814.088.747.00



Depreciación Acumulada

El valor detallado de la depreciación acumulada se presenta de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	13,928,447,427	12,818,517,295	-1,109,930,132
MAQUINARIA Y EQUIPO	431,266,259	344,816,481	-86,349,778
EQUIPO DE OFICINA	2,201,561,811	2,097,734,319	-103,827,292
EQUIPO DE COMPUTO	3,773,177,811	3,242,962,379	-530,215,432
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15,265,716,815	13,925,199,601	-1,340,517,214
EQUIPO DE HOTELERIA	1,808,569,995	1,685,177,029	-223,412,966
EQUIPO DE TRANSPORTE	298,087,581	259,790,329	-38,297,252
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	373,952,928	294,575,440	-79,377,488
TOTAL	38,178,600,429	34,666,872,872	-3,509,827,556

El valor de la depreciación se reconoció en el Estado de Actividades en el costo o gasto.

NOTA 7. REVELACIONES SOBRE LOS PASIVOS

7.1 Pasivos Financieros

Prestamos de bancos nacionales

Entidad	Fecha inicial	Tasa anual	Plazo en meses	2023	2022	Variación
120 Davivienda 1137809	20/09/2018	3.48%	50	407,755,243	1,356,765,242	949,000,000
121 Occidente Cesantias	14/02/2022	8.00%	12	398,725,808	294,510,331	-104,215,377
BANCOLOMBIA CESANTIAS 411488026	14/02/2023	8.00%	12	103,951,317	0	-103,951,317
1242 Leasing 138521	21/06/2020	10.36%	36	0	58,389,235	58,389,235
1243 Leasing 141091	25/02/2021	10.36%	36	18,465,912	102,891,911	84,425,999
TOTAL				928,698,778	1,722,696,919	793,897,740

Los créditos a largo plazo se pagaron en las fechas establecidas, quedando así únicamente los de corto plazo.

El leasing que se encuentra pendiente de pago es del banco de Occidente bajo el número 141091 y su destino correspondió a la adquisición de una planta eléctrica.



Se espera cancelar para el año 2024 un valor total aproximado de \$96.517.530 por intereses con corte a 31 de diciembre de 2024, valor que se registrará en la correspondiente cuenta de gastos dentro del Estado de Actividades.

7.2 Acreedores comerciales

Proveedores

De acuerdo con el plazo de la obligación, las acreencias por este concepto se han clasificado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN
PROVEEDORES NACIONALES	12,625,765,716	10,618,709,666	-2,009,056,050
TOTAL	12,625,765,716.00	10,618,709,666.00	-2,009,056,050

Se ve un incremento en cuentas por pagar a proveedores que corresponde a la adquisición de insumos que la Fundación hace para suplir las necesidades de los dos primeros meses del año 2024.

7.3 Cuentas por pagar

El total de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023, es por \$8,989,108,239, de las cuales se relacionan algunas a continuación:

Descripción	2023	2022	Variación
A COMPAÑÍAS VINCULADAS	0	14,843,757	14,843,757
A CONTRATISTAS	16,563,576	507,003,540	490,449,964
COMISIONES	47,772,707	20,255,378	-27,517,329
HONORARIOS	2,675,299,816	2,668,059,844	-7,239,972
SERVICIOS	2,022,231,937	1,830,479,767	-391,752,170
SERVICIOS PUBLICOS	123,792,071	94,591,693	-29,200,478
SEGUROS	2,684,908.00	-	-2,684,908
GASTOS DE VIAJE	2,380,000	1,115,000	-1,265,000
Total	4,890,715,015	4,938,348,679	48,633,664

La variación en el rubro de contratistas, honorarios y servicios corresponde en gran proporción a la puesta en marcha del área de UCI intermedios y UCI Norte.



Acreeedores varios y retenciones y aportes de nómina.

El valor adeudado a 31 de diciembre es \$4,098,760.827, estos corresponden a deudas que no es dable clasificar en las cuentas anteriores y a continuación se relacionan las de mayor valor:

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	688,332,553	568,950,071	-119,382,482
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	546,987,329	481,633,561	-65,353,768
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	107,950,400	74,740,248	-33,210,152
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FJAR	387,225,300	310,916,700	-76,308,600
EMBARGOS JUDICIALES	10,301,865	8,780,881	-1,520,974
LIBRANZAS	543,933,058	483,283,639	-60,649,417
SINDICATOS	95,640,063	41,425,797	-54,214,266
COOPERATIVAS	5,692,825	5,403,890	-288,935
FONDOS DE EMPLEADOS	79,020,139	71,585,666	-7,434,473
CUENTAS AFC	80,701,135	61,415,749	-19,285,386
PRESTAMO DE MEDICAMENTOS	61,004,545	26,042,727	-34,961,818
MERCANCIA EN CONSIGNACION	1,456,701,536	967,847,677	-488,853,859
TOTALES	3,998,070,748	3,072,026,936	-926,043,811

El préstamo de medicamentos suscita un incremento de \$34.961.818, teniendo en cuenta que es un trámite necesario para dar respuesta a necesidades urgentes, hasta tanto se reciba la mercancía del proveedor.

En cuanto a mercancías en consignación, presenta incremento correspondiente al servicio de hemodinamia, por cuanto los dispositivos utilizados para este servicios son de elevado costo.

7.4 Impuestos gravámenes y tasas

Este rubro incluye los siguientes conceptos:

Retención en la fuente	476.922.000
Retención por industria y comercio	24.120.000
Total	501.042.000



El valor de retención en la fuente corresponde al valor retenido en el mes de diciembre de 2023 por concepto de salarios, honorarios, servicios, arrendamientos, compras y otras retenciones, para pago en las fechas previstas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y de acuerdo a la normatividad vigente.

El valor de retención por industria y comercio corresponde al valor retenido en los meses de noviembre y diciembre de 2023 por concepto de compras y servicios para pago al municipio cuya periodicidad de pago es bimensual.

7.4.1 Impuesto corriente

De renta y complementarios **\$38.568.095**

Corresponde al valor del impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2023, pendiente de pago y que se cancelará en las fechas previstas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; este valor es susceptible de verse afectado por el descuento de los valores retenidos por terceros.

Como la Fundación desarrolla una actividad meritoria, en concordancia con el Artículo 359 del estatuto tributario y cumplió oportunamente con la presentación de requisitos ante la DIAN para el año 2023 para continuar como Régimen Tributario Especial, el impuesto de renta aplicable equivale a un 20% sobre los gastos no procedentes que son: intereses por mora, gastos de ejercicios anteriores, multas sanciones y litigios, entre otros.

7.5 Obligaciones laborales

DESCRIPCION	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL
NOMINA POR PAGAR	132,818,968	0	132,818,968
CESANTIAS CONSOLIDADAS	3,718,663,335	0	3,718,663,335
INTERESES SOBRE LA CESANTIA	432,843,943	0	432,843,943
VACACIONES	2,636,055,050	0	2,636,055,050
PENSIONES POR PAGAR	0	1,423,307,976	1,423,307,976
PRESTACIONES EXTRALEGALES	91,232,733.00	0	91,232,733
Total	7,011,514,029	1,423,307,976	8,434,922,005

El valor en nomina por pagar corresponde a las liquidaciones pendientes de pago generadas a finales del mes de diciembre de 2023 que no pudieron ser consignadas



a los trabajadores, por cuanto el sistema bancario no permitió la utilización de los diferentes mecanismos de pago por cierre de año.

7.6 Pasivos contingentes y otros pasivos

Descripción	2023	2022	Variación
DEPOSITOS RECIBIDOS	452,763,084	445,560,355	-17,202,729
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	69,328,982	17,524,104	-51,804,878
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN	2,570,118,975	2,361,129,641	-508,989,334
PASIVOS CONTINGENTES	1,128,386,033	525,707,882	-602,678,151
Total	4,530,597,074	3,349,921,982	-1,180,675,092

La variación en cuentas en participación corresponde a las utilidades generadas por la prestación de servicios de resonancias durante el año 2023 y las distribuidas a 31 de diciembre de 2023, así como también el pago de la obligación contraída en la adquisición del resonador.

El rubro valores recibidos para terceros en su gran mayoría lo constituyen insumos que los pacientes de la EPS Emssanar entregan a la Fundación para la realización de sus quimioterapias, presenta incremento en su valor correspondiente a quimioterapias que se encuentran en proceso de administrarse al paciente.

La variación de pasivos contingentes corresponde a la provisión para demandas y procesos judiciales con posibilidad de pérdida durante el año 2023 por un valor de \$1.109.424.814, para esto la oficina jurídica hizo la revisión de las demandas, probabilidades de pérdida e históricos.



TIPO	IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO	CUANTÍA INDIVIDUAL SEGÚN PRETENSIONES	CUANTÍA ACUMULADA	PORCENTAJE DE PROBABILIDAD DE PÉRDIDA	EQUIVALENTE SEGÚN PORCENTAJE DE PROBABILIDAD DE PÉRDIDA
Judicial	Reparación directa No. 2015-0035	\$ 752.673.849	\$ 6.840.065.634	20%	\$150.535.169
Judicial	Reparación directa No. 2016-0106	\$1.390.082.600		30%	\$417.024.780
Judicial	Reparación directa No. 2016-0158	\$2.157.597.220		30%	\$647.279.166
Judicial	Reparación directa No. 2017-0038	\$902.344.955		30%	\$270.703.486
Judicial	Reparación directa No. 2016-0002	\$1.097.685.000		10%	\$109.768.500
Judicial	Reparación directa No. 2017-0196	\$539.700.000		25%	\$134.925.000
VALOR TOTAL SEGÚN PROBABILIDAD DE PÉRDIDA					\$ 1.730.235.101

Sin embargo, aún con este panorama, y teniendo en cuenta los históricos, se estipula generar una reserva por el valor antes mencionado.

NOTA 8. REVELACIONES SOBRE EL ACTIVO NETO

El Activo Neto o Patrimonio es la parte residual de los activos de la Fundación una vez deducidos todos sus pasivos. A 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo coincide con el presentado en el Estado de Situación Financiera y está compuesto por:

Descripción	2023	2022	Variación
Capital Social (ver nota 8.1)	3.325.987.077	3.325.987.077	0
Excedentes acumulados (ver nota 8.2)	125.990.945.271	135.601.143.740	-9.610.195.469
Excedente del ejercicio (ver nota 8.3)	2.434.453.487	24.909.336.829	22.474.883.332
Excedente de ejercicios anteriores (ver nota 8.3)	34.745.637.697	0	-34.745.637.697
Superávit por valorizaciones (ver nota 8.4)	73.724.100.914	73.724.100.914	0
TOTAL	240.221.127.457	237.760.578.560	-2.460.566.893

8.1 Fondo social

Corresponde a la donación recibida del Señor Pedro Vela para la constitución de la Fundación.



8.2 Reservas

El valor correspondiente a reservas es un monto que se conserva en ese rubro, para ser reinvertido acorde a la normatividad vigente.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, las reservas se distribuyen de la siguiente manera:

Descripción	2023	2022	Variación
Reservas 2016 hacia atrás	47,247,243,143	47,247,243,143	0
Excedentes acumulados año 2017	9,640,000,000	9,640,000,000	0
Excedentes acumulados año 2018	3,936,116,290	11,839,783,290	7,903,667,000
Excedentes acumulados año 2019	14,479,871,301	22,545,163,301	8,065,292,000
Excedentes acumulados año 2020	1,246,886,668	19,997,461,964	18,750,575,297
Excedentes acumulados año 2021	24,531,492,041	24,531,492,041	0
Excedentes acumulados año 2022	24,909,338,829	24,909,338,829	0
TOTAL	126,990,948,272	160,710,482,868	34,719,534,297

La variación en los excedentes acumulados para el año 2018 al 2020 por un total de \$34.719.534.298, corresponde a la reinversión de excedentes, con traslado a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

8.3 Excedente del ejercicio

El excedente del ejercicio del año 2023 por valor de 2.434.453.497 que disminuye respecto del año 2022 en \$22.474.885.332, corresponde a un incremento en el deterioro de cartera, que afecta directamente el excedente operacional, aún cuando se presenta mayor afluencia de pacientes en consulta externa y apertura del servicio de UCI intermedios y UCI norte durante todo el año.

8.4 Superavit por valorización

El valor correspondiente a superavit por valorización de \$73.724.100.914 incluye avalúos técnicos realizados por las empresas GMF Auditores y Asesores y Lonja de Propiedad Raíz de Nariño y Putumayo a propiedad planta y equipo realizadas en los años 2015 y 2017 y se incrementó así:

	Año 2015	Año 2017	Año 2021
Terrenos	23,295,300,000	14,947,600,000	12.013.983.380
Construcciones	12,153,055,592	3,046,775,033	No se llevó a cabo



y edificaciones

AÑO	Saldo ant.	2015	2017	2021	TOTAL
TERRENOS	6.809.161.852	23.295.300.000	14.947.600.000	12.013.983.380	57.066.045.232
CONSTRUCCIONES	1.458.225.057	12.153.055.592	3.046.775.033		16.658.055.682

ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 9. REVELACIONES SOBRE LOS INGRESOS

9.1 Ingresos ordinarios

El detalle de los ingresos ordinarios con su variación se puede observar en el siguiente cuadro.

Descripción	2023	2022	Variación
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	13,819,616,117	11,603,114,042	-1,954,502,075
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTER	8,893,475,813	7,372,194,933	-1,521,280,880
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN	30,550,582,899	20,801,693,588	-10,748,889,311
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANO	25,191,574,230	23,451,765,663	-1,739,808,567
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGN.	34,909,234,753	31,562,761,034	-3,346,473,719
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEU.	16,844,741,988	15,130,235,236	-1,714,506,752
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	65,496,751,687	56,272,878,439	-9,223,873,248
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS	54,819,236	38,519,551	-16,099,684
DESCUENTOS Y GLOSAS	-6,249,077,730	-8,817,843,532	-2,608,765,802
Total	198,311,518,992.25	165,377,318,974.00	-32,934,200,018.25

Entre las variaciones más representativas se tiene:

El incremento en la unidad funcional de urgencias, corresponden a tarifas contratadas con EPS, se presenta sobreocupación en un 134% y no existen restricciones de ingreso.

En cuanto a consulta externa hay un incremento en las actividades realizadas de la especialidad de dermatología, urología y neumología.

Se presenta un incremento importante en los ingresos de la unidad funcional de hospitalización, por valor de \$10.748.889.311, respecto del año 2022, por la puesta en marcha de UCI intermedios y UCI norte, misma que viene directamente



relacionada con la unidad de mercadeo. Se presenta mayor demanda de pacientes oncológicos por ausencia de especialidad en la región.

Respecto de la unidad de quirófanos, se evidencia que el incremento en tarifas influye directamente en el crecimiento, sin embargo el hecho de no contar con el 100% del quinto quirófano, influye directamente en esta variación.

Otra unidad funcional que presenta una variación importante es la de apoyo diagnóstico por valor de \$3.346.473.719 respecto al año 2022 por cuanto dentro de ésta se encuentra el servicio de imagenología que finalmente abanderará esta unidad funcional pese a la contención generada para atender pacientes de EPS que se presentan en mora en pagos o en situación de intervención o liquidación, se amplía el portafolio en actividades de radiointervencionismo, mayor tecnología, también se ve representado por el incremento de tarifas en la atención de pacientes de cirugía vascular y gastroenterología sobretodo de Nueva Eps, se dió alcance a la demanda insatisfecha del 2022 con un mayor número de gastroenterólogos para consulta externa y procedimientos y el aumento de procedimientos con anestesiología

La unidad que presenta un incremento del 11.33% respecto del año anterior es la de apoyo terapéutico variación representada en gran proporción en la unidad renal, teniendo en cuenta que durante el año 2023 hubo mayor afluencia de pacientes crónicos; aún cuando las adecuaciones de infraestructura durante un periodo de 5 meses del área de angiografía generan una variación negativa en este centro de costos, para atención a pacientes de alto riesgo obstétrico, se ve la necesidad de incrementar la facturación de componentes sanguíneos y transfusiones, también se amplía el portafolio de servicios de terapia de mayor valor que la terapia convencional.

El valor de descuentos y glosas disminuye en \$2,668,765,802, teniendo en cuenta que se cuenta con una provisión para cubrir posibles glosas correspondientes a ejercicios anteriores y los procesos de conciliación que se adelantan desde la oficina de cartera.

9.2 Otros ingresos de operación

Estos ingresos al igual que los ingresos operacionales también constituyen ingresos de actividades ordinarias, por cuanto contribuyen al incremento patrimonial con base en el aprovechamiento de los recursos que tiene la Fundación, todos los cuales buscan un interés.

A continuación se presentan los de mayor representación:



Descripción	2023	2022	Variación
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,914,470,041	3,158,546,460	-2,755,923,581
RECUPERACIONES	2,055,945,847	8,010,103,563	5,944,157,717
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,544,420,665	717,322,895	-827,097,970
BONIFICACIONES	322,154,427	434,911,924	112,757,497
Total	9,846,990,979	12,320,884,842	2,473,893,863

Se presenta un incremento en los rendimientos financieros por cuanto se registran los rendimientos causados por CDT y fiducias.

El rubro recuperaciones presenta una disminución por menores valores pagados provenientes de reintegros de provisiones.

El rubro de aprovechamientos consiste en que la Fundación cuenta con el servicio de central de mezclas y existen insumos que no se usan en su totalidad para la producción de maquilas y en la preparación de nutriciones parenterales, generando un incremento respecto al año 2022 teniendo en cuenta que en el año anterior no se prestó este servicio durante un periodo de 2 meses.

NOTA 10. REVELACIONES SOBRE LOS COSTOS

10.1 Costos de venta

Los costos de venta se han liquidado sobre el importe de los inventarios en existencia y los incurridos en la prestación de servicios.



NIT. 891.000.009-9

Descripción	2021	2022	Variación
COSTOS DE PERSONAL	64.344.997,052	52.709.796,743	-11.635.200,309
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTE	12.185.815,043	12.503.475,581	317.660,538
MEDICAMENTOS	20.746.837,358	16.805.853,376	-3.940.983,982
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	10.762.203,910	9.593.650,749	-1.168.553,161
LEGALES	8.387,397		-8.387,397
HONORARIOS/COSTO	15.584.883,877	14.338.776,132	-1.246.107,746
IMPUESTOS	1.341,500	1.279,100	-62,400
ARRENDAMIENTOS	8.405,225	23.484,840	15.079,615
SERVICIOS	3.952.043,041	2.969,048,690	-982.994,351
SEGUROS	20.413,683	48.184,371	27.770,688
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.458.408,411	2.599,876,308	141.467,895
COSTOS DE VIAJE	68.811,713	39,925,114	-28.886,599
DEPRECIACIONES	2.241.800,180	1,940,843,776	-301.056,404
DIVERSOS/VIARIOS	4.357,784,992	3,474,395,554	-883.389,438
Total Costos	136,742,314,261	117,069,550,331	-19,672,763,930

Con la Ley 1819 de 2016 la Fundación pasa de no contribuyente del impuesto de renta a pertenecer a Régimen Tributario Especial, por tanto el Hospital expresó y dejó en el acta la aprobación de los Estados Financieros del año 2022 en qué iba a reinvertir sus excedentes y en el año siguiente llevará un registro en orden cronológico de dicha reinversión. En el acta ordinaria No. 03 del 7 de marzo de 2023, se aprobó el proyecto de reinversión de excedentes que de acuerdo a la norma, son los fiscales.

Tras la puesta en marcha de la UCI norte e intermedios, se ve un incremento importante en personal en el centro de costos de Hospitalización soportado en el plan de cargos aprobado por Junta Directiva, así como también en lo concerniente a la adquisición de ropa para cubrir las bajas de este insumo así como también la capacidad instalada.

Debido a la sobreocupación de la unidad funcional de urgencias, se realiza la contratación de mas talento humano para cubrir las contingencias, así como también se ajustan los salarios de los especialistas de acuerdo al IPC.

La unidad de apoyo terapéutico se ha visto incrementada también por el servicio de unidad renal y banco de sangre, teniendo en cuenta que deben contar con personal las 24 horas para cubrir necesidades derivadas de la apertura de UCI norte e



intermedios, mayor valor derivado de los insumos por cambio de tecnología de banco de sangre.

En cuanto al incremento en costos en la unidad funcional de mercadeo, en primer lugar está el personal que tuvo que contratarse para cubrir las necesidades del servicio ligadas a la apertura de la UCI norte e intermedios, a su vez se ve reflejada escasez de insumos para la fabricación a raíz de la guerra de ucrania, generando incremento en los precios de costo, incremento en consumo de dispositivos, insumos, medicamentos a raíz de la consolidación del proceso de sedación para gastroenterología.

11. REVELACIONES SOBRE LOS GASTOS

11.1 Gastos de administración

El valor de los gastos de administración a 31 de diciembre de 2023 es 62,393,286,712 y a continuación se presentan los más representativos.

Gastos de personal

Los pagos por servicios del personal se generaron en los siguientes rubros:



NTC. 891.000.000-3

Descripción	2023	2022	Variación
SALARIO INTEGRAL	233,332,047	227,442,817	-5,889,430
SUELDOS	6,989,222,668	5,207,483,758	-1,781,738,910
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	173,898,362	129,987,108	-43,911,254
COMISIONES	49,246,404	43,764,617	-5,481,787
INCAPACIDADES	19,358,131	9,923,834	-9,434,297
AUXILIO DE TRANSPORTE	235,512,698	159,321,230	-76,191,468
CESANTIAS	660,145,162	804,899,289	-144,754,127
INTERESES SOBRE CESANTIAS	71,770,823	56,613,180	-15,157,643
PRIMA DE SERVICIOS	634,233,667	474,852,693	-159,380,974
VACACIONES	499,369,071	295,974,066	-203,395,005
PRIMA DE NAVIDAD	40,553,004	39,325,379	-1,228,628
PRIMA DE VACACIONES	19,123,791	18,876,184	-247,607
PRIMA DE ANTIGUEDAD	49,892,418	49,844,460	-47,958
AUXILIOS	5,377,674	4,538,920	-838,754
BONIFICACIONES	277,623,735	43,583,915	-234,039,820
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJADO	71,362,497	28,725,943	-42,636,554
CAPACITACIÓN AL PERSONAL	81,537,184	180,342,559	-98,805,375
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	852,300	151,238	-701,062
APORTES A ARP	121,835,300	85,319,700	-36,515,600
APORTES A EPS	742,194,293	550,783,361	-191,410,932
APORTES A FONDOS DE PENSIONES O CE	939,572,146	723,744,270	-215,827,876
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FA	317,577,500	239,577,000	-78,000,500
APORTES A ICBF	239,798,000	179,471,600	-60,326,400
APORTES SENA	157,892,800	119,700,200	-38,192,600
BIENESTAR SOCIAL	429,972,335	235,952,773	-194,019,562
CUOTA SOSTENIMIENTO SENA LECTIVO	150,935,323	79,583,338	-71,351,985
CUOTA SOSTENIMIENTO SENA PRODUCTIV	178,957,686	103,732,099	-75,225,587
GASTOS DE REPRESENTACION	15,613,500	17,348,600	1,735,100
MONETIZACIÓN SENA		5,668,595	5,668,595
Total gastos de personal	13,455,758,397	9,796,492,525	-3,659,265,872

La variación respecto al año 2022, se presenta por el IPC, incremento de personal por crecimiento y apertura de servicios.



Gastos diversos

Descripción	2023	2022	Variación
HONORARIOS	1,013,590,650	774,530,797	-239,059,852
IMPUESTOS Y GRAVAMENES	8,963,405	5,628,818	-3,134,587
ARRENDAMIENTOS	93,745,300	85,823,850	-7,921,450
CONTRIBUCIONES Y AFLIACIONES	26,420,830	20,304,000	-6,116,830
SEGUROS	858,823,775	428,421,035	-430,402,740
SERVICIOS	954,384,493	1,038,968,825	82,604,132
LEGALES	22,277,377	10,473,682	-11,803,695
MANTEIMIENTO Y REPARACIONES	947,345,022	1,029,916,749	82,571,727
GASTOS DE VIAJE	103,944,885	52,565,729	-51,379,156
DEPRECIACIONES	1,784,026,695	2,219,766,523	435,739,828
AMORTIZACIONES	565,565,816	536,880,285	-28,685,531
DIVERSOS	593,756,647	1,054,659,583	171,203,016
DETERIORO CARTERA	42,122,046,725	17,170,153,210	-24,951,893,515
Total gastos diversos	49,384,873,426	24,426,691,666	-24,958,181,563

Luego de un análisis de las entidades deudoras bajo el actual panorama se considera para el cálculo del deterioro entidades que se encuentran en proceso de liquidación, intervención, sometidas a la medida cautelar de vigilancia especial o programa de recuperación, de igual manera facturación devuelta que se encuentra en estado de no radicada por falta de soportes, glosas pendientes por conciliar de años anteriores y cartera de difícil cobro.

Gastos de ventas

Corresponden a publicidad y la provisión para cubrir glosas de ejercicios anteriores.

Gastos financieros

Descripción	2023	2022	Variación
GASTOS Y COMISIONES	177,042,111	147,150,287	-29,891,824
COMISIONES RECAUDO CARTERA	231,471,979	230,602,948	-869,031
INTERESES	497,633,966	251,089,633	-246,544,334
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCI	180,777,823	148,059,257	-32,718,566
DIFERENCIA EN CAMBIO		1,031,375	1,031,375
OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	113,494	113,494
Total gastos financieros	1,086,925,879	778,042,994	-308,882,885



El pago del 100% del crédito adquirido para la adquisición del resonador ha generado un incremento importante en los intereses respecto al año 2022.

11.2 Otros gastos

Descripción	2023	2022	Variación
PERDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	85,120,400	54,168,869	-30,951,531
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,109,445,047	538,573,593	-569,871,454
MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	7,291,058.00	0	-7,291,058
DONACIONES	506,657,000	578,999,999	72,342,999
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,383,721	138,309,830	133,926,109
CALCULO ACTUARIAL	61,566,325	96,504,783	34,937,838
OTROS	71,878,857	741,097	-70,938,580
Total otros gastos	1,846,140,889	1,408,295,947	-437,844,922

La Administración decidió realizar una provisión para cubrir la posible pérdida de procesos judiciales durante el año 2024 por valor de \$1.109.424.814 teniendo en cuenta el comportamiento histórico de esta clase de asuntos, valor que se registra en la cuenta de gastos extraordinarios.

El rubro de donaciones presenta una disminución respecto del año 2022 por cuanto se da apoyo económico a entidades que lo solicitan.

La cuenta de gastos de ejercicios anteriores, presenta una disminución, dado que se está haciendo un buen uso de la herramienta radian para la validación, recepción y aceptación de las facturas electrónicas como título valor y también por depuración de saldos contables.

OTRAS REVELACIONES NO INCLUIDAS EN LOS ANTERIORES INFORMES

NOTA 11. REVELACIONES SOBRE CONTINGENCIAS

De acuerdo con las Políticas Contables, la Fundación no reconocerá en sus Estados Financieros los activos o pasivos contingentes cuya posibilidad de ocurrencia no sea probable o ésta sea remota.

A la fecha de corte no se tiene información de la existencia de eventos que impliquen la existencia de pasivos contingentes.



NOTA 12. REVELACIONES SOBRE LOS HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL INFORME

12.1 Hechos que ameritan ajuste


Se debe reconocer que la difícil situación en el Sistema de Salud en Colombia se refleja y tiene efectos directos sobre la situación de cartera Institucional, así como también el informe presentado por la Contraloría General de la República, respecto de la intervención a 26 EPS, ante este panorama, la administración de la Fundación decidió incrementar el porcentaje de deterioro calculado, aún cuando se esperan recuperar algunos recursos provenientes de la aplicabilidad del acuerdo de punto final.

En enero de 2024 se recibe notificación de la pérdida de un proceso judicial por valor de \$783.000.000 más los intereses por mora y para lo cual la administración realizará su reconocimiento en el estado de actividades y el de situación financiera en la cuenta de pasivos contingentes para cumplir con este fallo.

12.2 Hechos que no ameritan ajuste

No se presentaron hechos que indiquen condiciones que surgieran después del periodo informado.


OSCAR MOSQUERA DAZA
Gerente


XIMENA NARVAEZ CABRERA
Contador
TP 118602 - T

