

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN “LUZ CASTRO DE GUTIERREZ” EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	16
2.1. Bases de medición	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	22
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	22
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	22
2.5. Otros aspectos	23
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	23
3.1. Juicios	23
3.2. Estimaciones y supuestos	23
3.3. Correcciones contables	25
3.4. Riesgos asociados:	25
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19:	27
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	42
Composición	42
5.1. Depósitos en instituciones financieras	43
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	44
Composición	44
6.1. Inversiones de administración de liquidez con montos especificados entre corriente y no corriente:	45
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos:	50
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	57
Composición	57

7.1 Suministro de bienes:	58
7.2 Prestación de servicios:	58
7.3 Prestación de servicios de salud:	59
7.4 Otras cuentas por cobrar:	60
7.5 Cuentas por cobrar de difícil recaudo:	61
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	70
Composición	70
NOTA 9. INVENTARIOS	71
Composición	71
9.1 Bienes y servicios:	72
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73
Composición	73
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE- Muebles:	74
10.2 Detalle saldo y movimiento PPE-Inmuebles:	74
10.3 Construcciones en curso:	75
10.4. Estimaciones	79
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	81
Composición	81
Generalidades:	81
13.1 Detalle saldo y movimientos	82
13.2 Revelaciones adicionales	82
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	83
Composición	83
14.1. Detalle saldos y movimientos	84
14.2. Revelaciones adicionales	85
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	89
Composición	89
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	92
Composición	92
21.1 Revelaciones generales	92
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	92

21.1.2 Otras cuentas por pagar.....	93
21.1.3 Recaudos a favor de terceros	94
21.1.4 Descuentos de nómina	95
21.1.5 Retenciones e impuestos por pagar.....	96
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	98
Composición	98
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	98
22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	100
22.4 Beneficios post empleo y plan de activos:.....	101
NOTA 23. PROVISIONES	104
Composición	104
23.1. Litigios y demandas.....	104
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	106
Composición	106
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	108
25.2 Pasivos contingentes	108
25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes	108
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	109
26.1 Cuentas de orden deudoras	109
26.2 Cuentas de orden acreedoras.....	110
NOTA 27. PATRIMONIO	112
Composición	112
27.1 Capital fiscal	112
27.4 Resultado del ejercicio actual	113
27.5 Resultado de ejercicios anteriores.....	114
27.6. Otro resultado integral (ORI) del periodo	115
NOTA 28. INGRESOS	116
Composición	116
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	117
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	118
Generalidades:	118

28.2.1 Servicios de salud	118
28.2.2 Detalle de otros ingresos registrados en la vigencia 2023:	121
NOTA 29. GASTOS	123
Composición	123
29.1 De administración y operación	123
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	130
29.3 Transferencias y subvenciones	133
29.7 Otros gastos.....	134
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	139
Composición	139
30.1. Costo de ventas de bienes	139
30.2. Costo de ventas de servicios	140
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	151

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN “LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ” E. S. E.

NIT. 890.904.646-7

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Hospital General de Medellín es una entidad pública descentralizada de propiedad del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. Igualmente es una institución de mediana y alta complejidad con servicios en medicina de urgencias, hospitalización incluyendo cuidado crítico, laboratorio clínico, banco de sangre, consulta externa especializada, cirugía, ayudas diagnósticas, entre otras; que atiende a la población más vulnerable del Departamento de Antioquia, con domicilio en el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, con sede en el Barrio El Perpetuo Socorro en la comuna 10 del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Carrera 48 #32-102, en una zona industrial con renovación urbana, donde llegan 16 rutas de buses; entre las estaciones de Exposiciones e Industriales de la línea A del Metro, y con ruta del Metroplús cercana.

Su fundación se remonta al año 1942, prestando servicios como un Centro de Atención Obstétrica. La Sociedad de Mejoras Públicas y un grupo de personas del que hacía parte la señora Luz Castro de Gutiérrez, impulsaron la idea de rendir un homenaje a las madres, como respuesta a una necesidad sentida de la comunidad, que carecía de un sitio adecuado para la atención de las mujeres a la hora de dar a luz. Más tarde el Concejo Municipal de Medellín le dio vida jurídica mediante el Acuerdo 18 del 1 de agosto de 1949, con el nombre de Clínica de Maternidad del Municipio de Medellín, y posteriormente la Junta Directiva, en reconocimiento al gran esfuerzo y la labor desarrollada por doña Luz Castro de Gutiérrez, agregó el nombre de ella al que tenía la Institución.

Luego, mediante acuerdo municipal Nro. 27, del 28 de junio de 1991, del Concejo de Medellín, se acordó denominarlo Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez. Posteriormente y mediante Decreto Nro. 1328, del 15 de noviembre de 1994, se reestructuró como Empresa Social del Estado – E.S.E. Su personería jurídica fue reconocida mediante Resolución Nro. 264, del 10 de octubre de 1.949, del Ministerio de Justicia. Su domicilio es el Municipio de Medellín y su término de duración es indefinido.

Su cometido estatal está fundamentado en la prestación de servicios de salud del tercer nivel de atención, consolidando y manteniendo un modelo de gestión integral del proceso de atención, que genere valor para el usuario y su familia. En desarrollo del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad, en el componente del Sistema Único de Acreditación, el Hospital fue postulado entre otras instituciones, por el Ministerio de la Protección Social para el acompañamiento en el proceso de Acreditación en Salud para las IPS Públicas, convirtiéndose en el primer Hospital

público del país en ser evaluado y Certificado en Acreditación en Salud por el Ministerio de la Protección Social y el Icontec, el cual en 2023 otorgó Certificado de Acreditación en Salud hasta el año 2027.

En junio de 2016 el Hospital General Medellín recibió el anuncio de ser reconocido como Hospital Universitario, a través del Acuerdo 00162 de 2016 emitido por la Comisión Intersectorial para el Talento Humano en Salud, el Ministerio de Salud y la Protección Social y el Ministerio de Educación.

En el 2018 el Hospital recibió por parte del ICONTEC la recertificación en los sistemas de Seguridad y Salud en el Trabajo, norma OHSAS 18001 y Medio Ambiente, norma ISO 14001.

En el 2019, el Hospital ha sido reconocido con el Galardón Nacional Hospital Seguro en el XIII Congreso Internacional de Hospitales y Clínicas organizado por la Asociación Colombiana de Hospitales y Clínicas ACHC. Además, fue certificado por el Ministerio de Salud y Protección Social en la estrategia IAMII (Institución Amiga de la Mujer y la Infancia Integral).

Actualmente, el Hospital General de Medellín es el Hospital Público N°1 de América Latina según el ranking que cada año realiza la Revista América Economía; este lugar lo ha mantenido el Hospital durante nueve de sus ediciones.

En los últimos años el avance del Hospital General de Medellín ha sido muy notorio. Hoy presta sus servicios de salud en dos modernas torres sismo resistentes con 442 camas en el servicio de hospitalización y en una variedad de especialidades. Igualmente presta servicios de cuidados intermedios, y cuidado crítico de adultos, pediátrico y neonatal.

El Hospital atiende urgencias las 24 horas del día, de manera integral para adultos, ginecobstétricas y pediátricas, con disponibilidad permanente en todas las especialidades básicas y de alta complejidad. El servicio de cirugía posee ocho modernos quirófanos, completamente dotados, con equipos de tecnología de punta y personal asistencial altamente entrenado y capacitado para atender oportunamente cirugías de mediana y alta complejidad durante las 24 horas del día. El servicio de gineco obstetricia, que fue su razón de ser inicial, se mantiene activo con una amplia sala de trabajo de parto, con cubículos individuales, cada uno de ellos provisto con equipos de tecnología de avanzada para el monitoreo permanente de la madre y el bebé.

El área de Imagenología brinda servicios de radiología, ultrasonido, electrodiagnóstico y endoscopia, por medio de los cuales se realizan exámenes como tomografías, mamografías, ecografías, arteriografías, espirometrías, colonoscopias, y diferentes pruebas de diagnóstico cardiovascular entre otros procedimientos altamente especializados.

Como servicios de apoyo cuenta con banco de sangre, banco de leche humana, laboratorio clínico y de patología, farmacia, central de mezclas enterales y parenterales, central de esterilización y laboratorio de metrología.

Hoy, el Hospital General de Medellín es una institución que le apuesta y se compromete con la docencia, la investigación y la innovación. Es por esto que hoy cuenta con 17 convenios activos con instituciones de educación que forman profesionales en salud, un Centro de Ensayos Clínicos y el primer Laboratorio de CoCreación en Salud en un hospital público de Colombia.

Para sus 60 años el Hospital General de Medellín reestructuró el 100% del sistema de información y puso en funcionamiento la historia clínica electrónica, un gran avance tecnológico, con el fin de tener la información de los pacientes actualizada e interrelacionada en los procesos de ingreso, atención y egreso, además de contribuir con la seguridad del paciente y un mejor servicio a sus usuarios.

En estos 70 años de transformación, y de consolidarse como un hospital universitario con tecnología de punta, interesado en la investigación e innovación, que se preocupa por prestar servicios de calidad y con un alto compromiso por la seguridad del paciente, su talento humano es una de las más grandes fortalezas, es un personal capacitado y altamente comprometido con el sueño de brindar una atención excelente y calidad de vida.

La Junta Directiva del Hospital General de Medellín tiene a su cargo dirigir el desarrollo de la Institución en torno a su misión y objetivos: identificar necesidades esenciales y las expectativas de los usuarios, determinar los mercados a atender, definir la estrategia del servicio, asignar recursos, adoptar y adaptar normas de eficiencia y calidad controlando su aplicación en la gestión institucional, sin perjuicio de las demás funciones de dirección que exija el normal desenvolvimiento de la entidad.

La Junta Directiva está conformada por seis miembros y constituida de la siguiente manera:

Dos representantes del sector político administrativo: El Alcalde del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín o su delegado quien la presidirá y el Secretario (a) de Salud o su delegado.

Dos representantes del sector científico en salud, que serán elegidos así: un representante elegido por votación secreta por todo el personal profesional de la salud de la institución y un representante elegido por el Secretario (a) de Salud, de entre ternas que envíen las asociaciones científicas de profesionales de la salud del área geográfica de influencia del Hospital.

Dos integrantes designados por la comunidad, que serán elegidos así: un representante elegido por las asociaciones o alianzas de usuarios legalmente establecidas en el área de influencia de la entidad mediante convocatoria hecha por el Secretario (a) de Salud. Y un representante elegido por los gremios de producción para lo cual el Secretario (a) de Salud solicitará a la Cámara de Comercio del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín que coordine la organización de la elección.

Integrantes de la Junta Directiva:

La Junta directiva que seccionó hasta el 31 de diciembre del año 2023, se detalla a continuación:

- ✓ Leidy Jiménez Echavarría - Delegado del Alcalde, Presidente de Junta
- ✓ Mayelis de la Rosa Madrid. - Secretaria de Salud
- ✓ Jorge William Salazar Henao - Representante de las Asociaciones científicas
- ✓ Juan Carlos Domínguez Arcila - Representante de los gremios de producción
- ✓ Olga Teresita Salazar López - Representantes de los profesionales de la Salud
- ✓ Bilma Luz Echavarría Ramírez - Representante de la Comunidad
- ✓ Luisa Fernanda Correa Marín - Secretaria Técnica

La Junta Directiva que inició labores a partir del 01 de enero del año 2024, es la que se relaciona a continuación:

- ✓ Orlando Uribe Villa – Presidente de Junta Directiva.
- ✓ Natalia López Delgado – Secretaria de Salud.
- ✓ Juan Carlos Domínguez Arcila- Representante de los Gremios de Producción.
- ✓ Olga Teresita Salazar López – Representante de los Profesionales de la Salud.

En la plataforma estratégica está definido la Misión: “Somos un hospital público que presta servicios de salud de forma integral, segura y humana, comprometido con el desarrollo del talento humano en salud y la investigación” y como Visión: “Para 2027 seremos un hospital público universitario líder por su modelo de atención innovador y por ser generador de experiencias positivas en sus usuarios, sus colaboradores y su entorno”.

Como Propuesta de Valor: ser una institución pública integral de salud, centrada en el paciente y su familia, referente en calidad y seguridad del paciente, competitiva, líder en modelos de atención y gestora de conocimiento e innovación.

Por otro lado, son cualidades necesarias en las personas para el cumplimiento de los principios y el logro de los objetivos organizacionales los siguientes valores:

HONESTIDAD: Actúo siempre con fundamento en la verdad, cumpliendo mis deberes con transparencia y siempre favoreciendo el interés general.

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

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

DILIGENCIA: Cumpló con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia, para optimizar el uso de

los recursos del estado.

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

SEGURIDAD: comportamientos y actitudes que contribuyen a prevenir y minimizar los riesgos para la organización y los usuarios.

Los principios éticos de la entidad son:

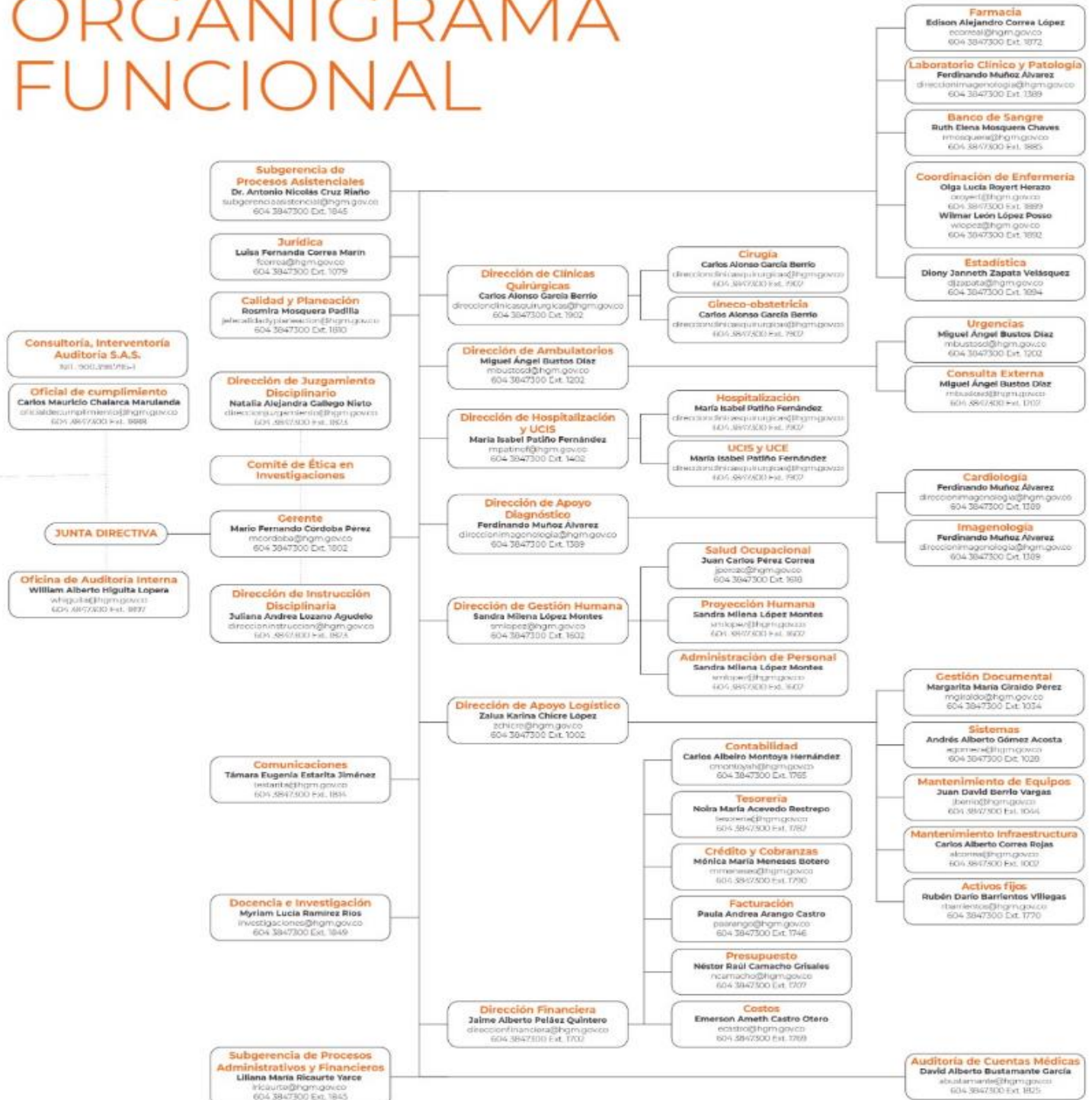


La Entidad tiene como objetivos corporativos los siguientes:

1. Consolidar un modelo de gestión integral del proceso de atención que genere valor para el usuario y su familia.
2. Ampliar y fortalecer la integralidad y efectividad en la prestación de servicios de salud de alta complejidad articulados en redes integradas de atención y dirigidos a la implementación de programas de práctica clínica.
3. Lograr, mediante la gestión adecuada de los recursos, niveles de eficiencia que contribuyan a la competitividad y sostenibilidad de la organización.
4. Contar con personas competentes, comprometidas, con vocación y satisfechas con su trabajo.
5. Alcanzar niveles de excelencia en los procesos organizacionales a través de un sistema de gestión integral de calidad.
6. Consolidar la institución como un hospital líder en buenas prácticas de gobierno corporativo y gestión pública.
7. Incrementar la generación de conocimiento y la innovación aplicada al proceso de atención en salud.
8. Mantener y disponer de equipamiento, infraestructura y sistemas de información para la prestación de servicios de salud humanizados y seguros

La estructura orgánica del Hospital General de Medellín se presenta a continuación:

ORGANIGRAMA FUNCIONAL



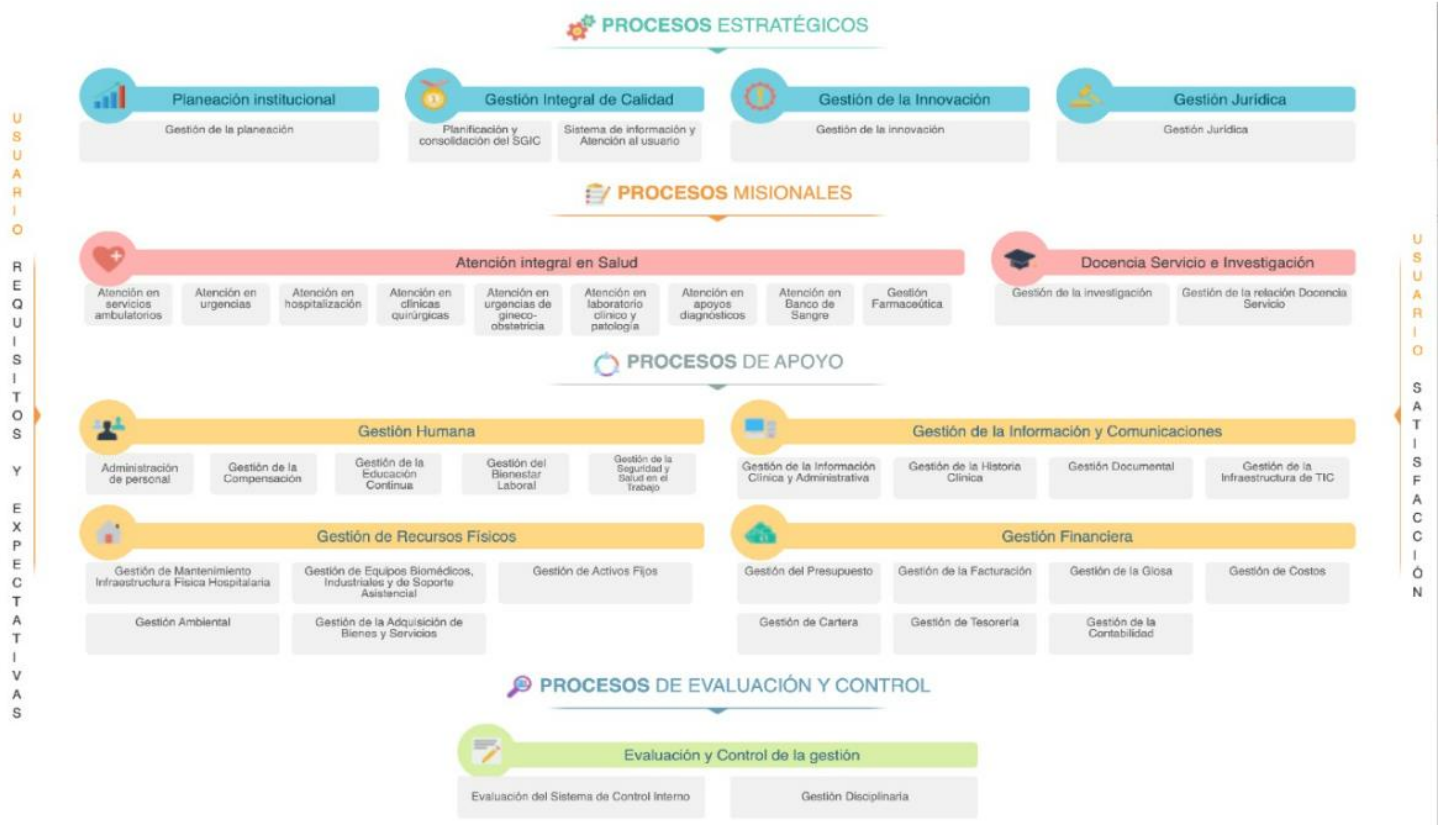
En el Hospital General de Medellín las políticas definidas y adoptadas señalan las directrices y marco de actuación para el cumplimiento idóneo, ético, eficiente, eficaz y efectivo de los fines públicos misionales encomendados a esta institución. Estas políticas están desplegadas en la organización y son herramienta de primer orden para la gestión y prestación de servicios de salud que el Hospital realiza.

Las políticas institucionales son:

- ✓ Política de Seguridad del Paciente
- ✓ Política de Información
- ✓ Política de Humanización
- ✓ Política de Docencia Servicio
- ✓ Política de Información y Atención al Usuario
- ✓ Política de Cultura Organizacional
- ✓ Política de Gestión de la Tecnología
- ✓ Política de Responsabilidad Social
- ✓ Política de Estilos de Vida Saludable
- ✓ Política de Gestión de Riesgos
- ✓ Política de Medicamentos
- ✓ Política de Investigaciones
- ✓ Política de No Reúso
- ✓ Política de Talento Humano
- ✓ Política Estrategia IAMII
- ✓ Política Protección y Uso de Datos Personales
- ✓ Política Pago a Proveedores
- ✓ Política Gestión del Presupuesto
- ✓ Política de Transparencia Acceso a la Información Pública y Lucha Contra la Corrupción
- ✓ Política Protocolo IP
- ✓ Política Planeación Institucional
- ✓ Política para el Manejo del Conflicto de Interés
- ✓ Política Nutricional
- ✓ Política de Participación Ciudadana y Social en Salud
- ✓ Política Gestión Documental y Administración de Archivos
- ✓ Política Gobierno Digital
- ✓ Política o Código de Integridad
- ✓ Política Defensa Jurídica
- ✓ Política de Control Interno Institucional
- ✓ Política de Mejora Normativa
- ✓ Política de Gestión del Conocimiento y la Innovación
- ✓ Política de Desconexión Laboral

Mapa de procesos del Hospital General de Medellín:

Mapa de procesos



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Hospital General de Medellín para la preparación de sus estados financieros aplica lo normado en el Marco para Empresas que no Cotizan en Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público emitida por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se menciona alguna normatividad aplicable al Hospital General de Medellín:

- Resolución 414 de 2014: Por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones.
- Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014: Con el fin de orientar a los regulados en la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

- Resolución 139 de 2015: Por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.
- Resolución 663 de 30 de diciembre de 2015: Por la cual se modifica la Resolución N° 414 de 2014.
- Resolución 466 de 2016: por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 706 de 2016: por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación – CGN, para las entidades públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.
- Circular Externa 016 de 2016: Por la cual se emiten las instrucciones relacionadas con el reporte de información financiera por parte de las entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud - SNS. Este reporte de información está alineado con los nuevos marcos técnicos normativos de información financiera y contable reglamentarios de la Ley 1314 de 2009.
- Resolución 426 de 23 de diciembre de 2019: Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Anexo a la resolución 426 de 23 de diciembre de 2019: En el que se reconocen y señalan las modificaciones realizadas a las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Anexo que se promulga con el objetivo de facilitar la identificación de los cambios realizados entre las versiones 2014.03 y 2014.04.
- Resolución No. 193 de 2020: Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016. En la que se establece “plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros”, y se establecen las nuevas fechas para presentación anual de juego completo de Estados Financieros.

- Resolución No. 079 2021: Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, en lo relativo al registro contable de los beneficios post empleo.
- Resolución No. 212 del 9 de diciembre de 2021: Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución No. 062 de 30 de marzo de 2022: Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública para ajustar la denominación de las subcuentas de transferencias y de subvenciones con el criterio de reconocimiento de los derechos e ingresos por tales conceptos
- Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público versión 2015.13.
- Doctrina Contable Pública compilada parcialmente de enero a diciembre de 2022 para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resumen de conceptos de enero a diciembre de 2022 para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIICSP), de la misma manera teniendo en cuenta lo reglado en el Nuevo Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan Ni Administran Recursos del Público, bajo la Resolución 414 de 2014, la Resolución 139 de 2015 y la resolución 706 de 2016 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas, con el objeto de garantizar la presentación de los estados financieros de la entidad bajo convergencia.

La Entidad prepara sus estados financieros bajo NIIF para pymes estos son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros, el periodo que comprende la preparación

de los estados financieros es el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023.

Los estados financieros del Hospital General de Medellín son presentados a los Honorables miembros de la Junta Directiva del Hospital, para su respectiva aprobación antes del 31 de marzo de la siguiente vigencia fiscal.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Con el propósito de obtener los Estados Financieros Básicos, se describe continuación las etapas clave de la ejecución del proceso contable:

1. Revisar y aprobar oportunamente las facturas y/o cuentas de cobro emitidas por los diferentes proveedores por la venta de bienes o servicios de la Entidad.
2. Revisar y registrar los documentos soporte de las facturas o cuentas de cobro emitidas por los diferentes proveedores por la venta de bienes o servicios a la Entidad
3. Revisar la información consolidada en los informes económicos, contables, financieros y cotejarla con los datos registrados en el ERP SAP por las diferentes dependencias.
4. Realizar registros contables que muestren la realidad del hecho económico.
5. Verificar que la información registrada en los diferentes informes cumpla con la normatividad vigente.
6. Extraer del ERP SAP los diferentes informes y estados financieros solicitados por los usuarios de la información.

En el Hospital General de Medellín el Sistema de Gestión Documental utilizado se llama EURODOC y el Software utilizado para registrar los hechos económicos es el ERP SAP, cabe resaltar que, los estados financieros emitidos por la Entidad no contienen, consolidan o agregan información de unidades dependientes o fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad fueron preparados teniendo en cuenta los siguientes criterios, así:

1. *Efectivo y equivalentes al Efectivo*

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

2. *Inversiones de administración de liquidez*

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la Entidad y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) al costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

3. *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el Hospital, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro el ingreso de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado, dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es pactado o si es superior al pactado. Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, el Hospital evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida o ganancia por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

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

4. *Inventarios*

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por el Hospital es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones, los vencimientos y los inventarios quebrados implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

5. *Propiedades, planta y equipo*

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros, cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian, se valorizan. La depreciación es calculada bajo el método de línea reta durante la vida útil estimada de los activos. En el hospital no existe el valor residual de los activos.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Clase	Vida Útil
Terrenos	No se deprecia
Edificaciones	100 años
Maquinaria y equipo	3 a 10 años
Equipo médico y científico	3 a 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 a 8 años
Equipo de comunicación y computación	3 a 5 años
Equipo de transporte	2 a 15 años
Equipos de comedor	5 a 8 años

La vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser asociada según las circunstancias y características de cada activo y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios económicos futuros.

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

6. *Propiedades de inversión*

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee el Hospital con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración del Hospital.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian, se valorizan.

La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo. La vida útil estimada es de 100 años. La vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

7. *Arrendamientos*

Los arrendamientos que existen en el Hospital son solamente operativos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, el Hospital no está facultado para realizar contrato de arrendamiento financiero como arrendador. En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como ingreso de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

8. *Cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por el Hospital con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salidade un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de

costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido al Hospital es el pactado o si es superior al pactado.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción y las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

9. *Beneficios a los empleados a corto plazo*

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

10. *Provisiones*

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo del Hospital que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando el Hospital tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto. Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial, la provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

Por otra parte, el Hospital considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan o no a ocurrir, dado uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control del Hospital. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté calificada como Posibles serán reconocidas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones calificadas por posibles y cuyo valor sea estimado con suficiente

probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior o incierta, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

11. *Ingresos, costos y gastos*

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan al Hospital y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados:

- ✓ Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- ✓ Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- ✓ Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

12. *Valor razonable y costo de reposición de activos*

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios.

El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el Efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

13. *Clasificación de activos y pasivos*

Los activos y pasivos se clasifican según el uso al cual se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación en términos de tiempos y valores.

Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año.

Se consideran activos y pasivos NO corrientes los valores que no son convertibles en efectivo en un plazo menor a un año, buscan generar renta a partir de la inversión en activos fijos y aquellas deudas que son pagaderas en plazos superiores a un año.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es en Pesos Colombianos.

Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital, originados durante los periodos contables presentados.

Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento según las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información y las decisiones tomadas por la Junta Directiva.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Cuando la Entidad realice operaciones en otras divisas, se consideran nominadas en “moneda diferente al peso” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones. Es importante acotar, que en la presentación de los estados financieros con fecha de corte 31 de diciembre de 2023, no se presentan transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 y hasta la fecha de presentación de los Estados Financieros a la Junta Directiva, no se presentó ningún hecho o ajuste contable que afecte razonable y significativamente las cifras contenidas en los Estados Financieros del

Hospital General de Medellín del cierre de la vigencia fiscal con fecha de corte 31 de diciembre de 2023.

2.5. Otros aspectos

Las cifras consignadas en los Estados Financieros del Hospital General de Medellín, los cuales fueron elaborados con fecha de corte 31 de diciembre de 2023; y que conforman los derechos y obligaciones de la Entidad, no fueron modificados con ningún ajuste después del cierre del periodo.

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

3.1. Juicios

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores en libros de activos y pasivos:

Vida útil, valores residuales, métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión, al igual que el tratamiento del deterioro de las cuentas por cobrar y en cuanto al pasivo se tiene la provisión de los litigios y demandas, provisiones de pensión.

Estos se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros. Para los demás conceptos se basa en la política definida.

3.2. Estimaciones y supuestos

Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, el Hospital calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar

El Hospital evalúa al final de cada periodo sobre si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar medida a costo amortizado está deteriorada.

La Administración considera supuestos como, sin limitarse a, dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido, descontada con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Por

su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Provisiones y pasivos contingentes

El Hospital considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la Entidad las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, el Hospital considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control del Hospital. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Todos los hechos económicos que realiza el Hospital General de Medellín se registran en el ERP SAP, el cual presenta deficiencias en su parametrización en el módulo financiero conocido como FI, con el propósito de ir depurando los datos que allí reposan se le han realizado mejoras a su parametrización a través de la contratación de una firma consultora y experta en el manejo del ERP SAP. Igualmente, con el objetivo de presentar estados financieros que tengan consistencia y razonabilidad en las cifras y que las mismas sean pertinentes, veraces y oportunas se realizó un proceso de depuración de la información con todos y cada uno de los funcionarios responsables de ingresar información en el sistema, de lo cual se dejaron constancia en actas de conciliación de cifras, proceso que se efectuó con fecha de corte 31 de diciembre de 2023.

3.3. Correcciones contables

En la preparación de los Estados Financieros del Hospital General de Medellín, con fecha de corte 31 de diciembre de 2023; no se realizaron ajustes o correcciones de periodos anteriores que afectaran la consistencia y razonabilidad de las cifras consignadas en ellos.

3.4. Riesgos asociados:

1. AP-GFI-CO-R1: Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inadecuada validación y ajuste del registro contable en el proceso Gestión de Contabilidad.

Controles existentes:

- ✓ AP-GFI-CO-R1-C1: El Director Financiero y Líder de Contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento "validación y ajuste del registro contable para garantizar a través del proceso contable, el registro razonable y oportuno de los diferentes hechos económicos en los que interviene la entidad", adicionalmente desplegarán dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de que tengan una adherencia al mismo.
- ✓ AP-GFI-CO-R1-C2: Los líderes de los procesos de Tesorería, Costos, Facturación, Cartera, Gestión de la Glosa, Presupuestos, Activos Fijos y Gestión de la Adquisición de Bienes (almacén, compras y suministros), Gestión de la Compensación, deberán cada mes conciliar con el profesional de Gestión de Contabilidad los movimientos realizados en el periodo que afectan el módulo financiero para garantizar una información veraz y oportuna.

2. AP-GFI-CO-R2: Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inoportuna generación y presentación de informes financieros y tributarios en el proceso gestión de contabilidad.

Controles existentes:

- ✓ AP-GFI-CO-R2-C1: El Director Financiero y Líder de Contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento "generación y presentación de informes financieros y tributarios", adicionalmente desplegarán dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de generar y presentar en forma razonable y oportuna, informes y estados financieros de tal manera que éstos permitan a los diferentes usuarios de la información una acertada toma de decisiones
- ✓ AP-GFI-CO-R2-C2: El Director Financiero cada semana en el Comité de Gerencia da a conocer el estado de los procesos financieros y el Líder de Contabilidad cada trimestre en el Comité de Saneamiento Contable; y cada mes en el Comité Financiero presenta informes y/o avances de los estados financieros de cada periodo y cada tres meses en el Comité Ampliado de Gerencia (plan de acción) se exponen la situación financiera actual de la entidad.

3. AP-GFI-CO-R3: Posibilidad de afectación legal y reputacional debido al inadecuado registro de facturas y cuentas de cobro en el proceso gestión de contabilidad.

Controles existentes:

- ✓ AP-GFI-CO-R3-C1: El Director Financiero y Líder de Contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento "registro de las facturas y cuentas de cobro" y garantizar a través del proceso contable el registro razonable y oportuno de las diferentes obligaciones a cargo de la entidad; adicionalmente desplegarán dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de tener una adherencia a lo establecido en el proceso gestión de la contabilidad.
- ✓ AP-GFI-CO-R3-C2: El Director Financiero y el Líder de Contabilidad, cada vigencia realizan la adecuada planeación de radicación de cuentas de cobro y facturas de los acreedores acorde a la normatividad legal vigente.

4. AP-GFI-CO-R4: Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inoportuna preparación y elaboración de informes y certificados en el proceso gestión de contabilidad.

- ✓ AP-GFI-CO-R4-C1: El Director Financiero y Líder de Contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento "preparación y elaboración de informes y certificados" para generar en forma razonable y oportuna, informes y certificados tributarios de tal manera que éstos permitan a los diferentes usuarios de la información proyectar y atender sus obligaciones comerciales y tributarias; adicionalmente desplegarán dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de tener una adherencia a lo establecido en el proceso gestión de la contabilidad.

- ✓ AP-GFI-CO-R4-C2: El Líder de Contabilidad cada mes hace una programación con los lineamientos de los informes solicitados a la entidad para cumplir con los plazos establecidos.

5. AP-GFI-CO-R5: Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inadecuada planeación e interacción del proceso Gestión de Contabilidad con los procesos de Tesorería, Costos, Facturación, Cartera, Gestión de la Glosa, Presupuestos, Activos Fijos y Gestión de la Adquisición de Bienes (almacén, compras y suministros), Gestión de la Compensación.

- ✓ AP-GFI-CO-R5-C1: Los Líderes de los procesos de Tesorería, Costos, Facturación, Cartera, Gestión de la Glosa, Presupuestos, Activos Fijos y Gestión de la Adquisición de Bienes (almacén, compras y suministros), Gestión de la Compensación, deberán cada mes conciliar con el profesional de Gestión de Contabilidad los movimientos realizados en el periodo que afectan el módulo financiero para garantizar una información veraz y oportuna.
- ✓ AP-GFI-CO-R5-C2: El Director Financiero cada semana en el Comité de Gerencia da a conocer el estado de los procesos financieros y el Líder de Contabilidad cada trimestre en el Comité de Saneamiento Contable; y cada mes en el Comité Financiero presenta informes y/o avances de los estados financieros de cada periodo.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19:

Durante la vigencia del año 2023 siguieron presentándose casos diagnosticados por COVID- 19, pero la frecuencia es inferior comparada con los años 2020 a 2022 que fue el momento crítico para las instituciones atender esta pandemia; por lo cual no impactó significativamente las cifras de los Estados Financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ *Efectivo y equivalentes de efectivo*

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

➤ *Inversiones para administración de liquidez*

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería del Hospital y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado; b) costo amortizado, corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y cuyas inversiones se tienen con la intención de negociar.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, el Hospital evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada periodo, el Hospital evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada periodo, el Hospital evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

➤ *Cuentas por cobrar*

Esta política fue aprobada por la honorable Junta Directiva según Acta N.80 – 2019 del 25 de enero de 2019 y aplica para todas las cuentas por cobrar del Hospital General de Medellín, consideradas bajo el Nuevo Marco Normativo proferido por la Contaduría General de la Nación, como activos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por Cobrar Clientes.
- Avances y Anticipos.
- Las Otras cuentas por Cobrar.

Esta política no aplica para los préstamos por cobrar dado que estos se reconocen en una política separada llamada Préstamos por Cobrar.

Cuentas por cobrar a clientes

Corresponden a los derechos a favor del Hospital por concepto de servicios de salud, y venta de medicamentos prestados o generados por usuarios que a su vez están afiliados a una persona jurídica, llamada Asegurador. (Régimen Contributivo, Subsidiado, Medicina Prepagada, Entidades Oficiales, IPS Públicas y Privadas, ARL Riesgos Laborales, SOAT, Fosyga, Ecat. Entidades Oficiales, Régimen Especial, Con Subsidio a la Oferta, con Secretarías Municipales y Departamentales).

Estos derechos pueden ser contractuales y no contractuales por la prestación de servicios de salud que se reconocen en el Estado de Situación Financiera. El plazo normal de pago es de 60 días, después de radicado cuando media contrato con personas jurídicas y 30 días después de radicado cuando no se cuenta con contrato, para personas naturales la venta del servicio es de contado. En ocasiones por la incapacidad de pago, se otorgan plazos de pago superiores a los normalmente establecidos por el Hospital. Por lo tanto, se tiene financiación para los usuarios que son personas naturales.

Avances y anticipos entregados

Representa los valores entregados por el Hospital en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de formalización.

Otras cuentas por cobrar

Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a las enunciadas anteriormente por conceptos tales como: Arrendamientos, servicios públicos, investigaciones, suministro de medicamentos,

vacunación extramural, venta de inservibles, capacitaciones, servicios de esterilización y otros conceptos diferentes a ventas de servicios de salud.

Definiciones en cartera

En el proceso de gestión de recursos financieros el Hospital cuenta con el Área de Cartera que a su vez desarrolla y cumple 3 procesos, que son:

- a) Gestión de Cobro y Devoluciones,
- b) Solicitud de soportes y aplicación de pagos y
- c) Entrega a Cobro Jurídico; de los cuales denotamos las siguientes definiciones.

Cobro Pre jurídico: Es la Acción administrativa que ejerce un abogado contra un deudor, como medida preventiva antes de un cobro jurídico. Una vez las cuentas son calificadas como vencidas a más de 90 días.

Cobro Jurídico: Es la Acción coactiva, que se ejerce contra un deudor, demanda judicial una vez las cuentas son calificadas como de difícil recaudo, con vencimientos mayores a 365 días y la negativa a conciliar por parte de los deudores.

Deterioro: Es el estado de una cuenta una vez es calificada como REMOTA, dado los vencimientos mayores a 365 días y la improbabilidad de dicho reconocimiento, dado las condiciones actuales de cada deudor, eje, Liquidación, fallos Judiciales en contra, o incobrabilidad como es el caso de los usuarios (Personas Naturales) sin capacidad de pago.

Clasificación de las edades de la cartera

Cartera corriente: Comprende los saldos de cartera concebidos entre cero y trescientos sesenta y cinco días (365).

Cartera no corriente: Comprende los saldos que superan trescientos sesenta y cinco días (365) en adelante.

Deterioro de las Cuentas por cobrar

Esta política tuvo un ajuste aprobado por la honorable Junta Directiva según Acta N.80 – 2019 del 25 de enero de 2019, en la que se amplía el plazo de evaluación de indicios de deterioro. y el día 14 de diciembre de 2022, tuvo una modificación por acta de Junta Directiva.

El Área de Cartera del Hospital evalúa mensualmente si existen indicios de deterioro en una cuenta por cobrar o un grupo de ellas. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de

deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Se considera que existe evidencia objetiva del deterioro de una cuenta por cobrar o un grupo de ellas cuando se presenta alguno de los siguientes eventos:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que esté inicie un proceso de liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en los pagos.
- c) El Hospital, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias, como plazos especiales de pago o descuentos que superan los establecidos en condiciones normales de negociación;

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que las cuentas por cobrar a cargo de ese deudor pueden presentar pérdidas por deterioro de valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente, tal y como se indica en el numeral 5.

El Hospital evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

Análisis individual: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. El Hospital considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa.

Procedimiento para realizar deterioro de las cuentas por cobrar:

La cartera se clasificará en:

Cartera Corriente: comprende los saldos de cartera concebidos *entre cero y trescientos sesenta y cinco días (0 y 365)*.

La cartera corriente se deteriora con factores como: Los particulares, por intervención, en liquidación y en condiciones especiales. A esta cartera corriente se le asignará un porcentaje de recuperabilidad a las intervenidas, en liquidación o condiciones especiales y su comparativo frente al 100% será calificada como deterioro.

Cartera No Corriente: comprende los saldos que superan los trescientos sesenta y cinco días (365).

La cartera no corriente se deteriora con características particulares, condiciones de intervención, en liquidación, condiciones particulares, en cobro pre jurídico. A esta cartera vencida se asignará un porcentaje de recuperabilidad a partir *de los trescientos sesenta y cinco días (365)* y la diferencia generada frente al 100%, será calificada como deterioro. El porcentaje de NO recuperabilidad será el deterioro.

Las cuentas por cobrar de difícil cobro: Serán aquellas que presenten las características especiales ya enunciadas, los de bajo porcentaje de recuperabilidad y que hayan superado los trescientos sesenta y cinco días (365) días.

Características de calificación:

- a) Se deteriora cartera desde su facturación a usuarios en condiciones especiales (en liquidación, intervención y particulares).
- b) Será cartera vencida desde **365 días en adelante**.
- c) Se calificarán como cuentas de difícil cobro las deudas de condiciones especiales y las de bajo porcentaje de recuperabilidad y las que superen los **365 días**.
- d) El deterioro comienza desde **el día trescientos sesenta y cinco (365)**, en adelante.

El área de cartera establecerá **cada mes (1)** el análisis detallado de las cuentas por cobrar por edades, teniendo en cuenta las características de cobro jurídico, glosa, no acuerdos y demás elementos que le permitan determinar la existencia de indicios de deterioro del valor de las cuentas por cobrar.

Para efectos de determinar el Deterioro de la Cartera se considerará la totalidad de las cuentas por cobrar. Respecto a las cuentas por cobrar de empresas, se hará por cada cliente con base en su comportamiento histórico teniendo en cuenta las variables de: recuperabilidad, glosas, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación, entre otras. Para el caso de los deudores particulares se evaluará su deterioro en conjunto aplicando un porcentaje de recaudo fijo por dichos deudores en cada vigencia.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para tal efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el Hospital se aplicará la tasa de interés extraída de la curva cero (0) cupón de los TES,

emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales. Adicionalmente, cuando la empresa disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera cómo afecta el riesgo crediticio de la cuenta por cobrar, considerará dicha información en la determinación de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto o el ingreso del período, según el caso.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

Procedimiento para calcular el deterioro de las cuentas por cobrar:

a) Tratamiento para las cuentas por cobrar administradas por el área de Gestión Humana.

El área de Gestión Humana entregará al área de contabilidad mensualmente el reporte detallado por cada año de:

- ☐ El valor de las cuentas calificadas como incobrables o de difícil recaudo, tanto de las incapacidades como del S.G.P.
- ☐ El porcentaje (%) que esperan recuperar de esas cuentas calificadas como incobrables.
- ☐ El tiempo o fecha estimada de recaudo en el futuro.

La anterior información será valorada por el área de contabilidad al Valor Presente Neto - VPN al cierre de cada mes.

b) Tratamiento para las cuentas por cobrar administradas por el área de inventarios.

Que el área de farmacia entregará al área de contabilidad el reporte detallado por cada año de:

- ☐ El valor de las cuentas calificadas como incobrables o de difícil recaudo, de la cuenta préstamos y devoluciones.
- ☐ El porcentaje (%) que esperan recuperar de esas cuentas calificadas como incobrables.
- ☐ El tiempo o fecha estimada de recaudo en el futuro.

La anterior información será valorada por el área de contabilidad al Valor Presente Neto - VPN al cierre de cada mes.

✓ *Inventarios*

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de suministrarlos o de ser consumirlos en el proceso de prestación de servicios de salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, material de osteosíntesis, material odontológico, materiales para imagenología, reactivos y material de laboratorio, entre otros. Asimismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos de aseo, cafetería, y papelería.

Para el reconocimiento contable, los inventarios mantenidos para la venta se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización y los inventarios de materiales, materias primas y otros suministros mantenidos para el consumo, se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el nuevo marco normativo para estas bases de medición.

El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por el Hospital es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

Hacen parte del inventario del Hospital la mercancía adquirida, los inventarios en consignación y el material de osteosíntesis. Los dos últimos inventarios se llevarán a una cuenta de inventario en consignación e inventario de osteosíntesis que cumple con la definición de activos en los cuales el Hospital asume los riesgos y beneficios y que se adquieren para obtener beneficios económicos en el futuro.

El deterioro se reconocerá cuando el valor neto de realización o el costo de reposición sea inferior al costo de los inventarios; tal diferencia corresponderá al deterioro de este. El deterioro se causará como un gasto contra la cuenta del deterioro y cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

✓ *Propiedades, planta y equipo*

El Hospital definirá como propiedades, planta y equipo todos aquellos activos tangibles destinados para la prestación de servicios de salud y/o con propósitos administrativos, de los cuales se esperan usar durante más de un (1) período contable, se caracterizan por no estar

disponibles para la venta y superan los 50 Unidades Valor Tributario - UVT.

La propiedad, planta y equipo se medirá al costo incluyendo: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo, los honorarios profesionales; así como 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 administración del Hospital.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Hospital. Con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian, se valorizan.

El método de depreciación utilizado por el Hospital es el de línea recta, este método se aplica cuando el activo se utilice en forma regular y uniforme, estableciendo una alícuota periódica y constante. La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas del activo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, ni cuando el activo sea objeto de reparación y mantenimiento. La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo estimadas por el Hospital, de acuerdo con el análisis realizado por las áreas encargadas de la gestión de los Activos Fijos (Ingeniería Biomédica, Sistemas, Arquitectura y Mantenimiento):

Clase	Vida Útil
Terrenos	No se deprecia
Edificaciones	100 años
Maquinaria y equipo	3 a 10 años
Equipo médico y científico	3 a 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 a 8 años
Equipo de comunicación y computación	3 a 5 años
Equipo de transporte	2 a 15 años
Equipos de comedor	5 a 8 años

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

✓ *Propiedades de Inversión*

Corresponde a los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y aquellos que son propios y se colocan bajo arrendamiento operativo; como los edificios desocupados que se tienen para ser arrendados en arrendamiento operativo

Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la Entidad. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos, aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio del Hospital relacionada con préstamos genéricos.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian, se valorizan. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 60 y 100 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

✓ Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden al software y licencias adquiridas y desarrolladas por la Entidad. Los costos asociados a desarrollo de software se capitalizan cuando se considera posible completar su desarrollo, cuando la administración tiene la intención y posee la capacidad de usarlo o venderlo y cuando se ha determinado que el activo va a generar beneficios económicos en el futuro.

Para determinar la vida útil se deben tener en cuenta los siguientes aspectos: la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica comercial y las restricciones sobre el uso de este. La vida útil de los intangibles y método de amortización se detallaa continuación:

	Licencias	Software
Vida útil	1 a 10 años	1 – 10 años o según determinación.
Método de amortización	Línea reta	Línea recta

Los gastos que se generen por actualizaciones, mantenimiento y soportes de los sistemas informáticos, se registran con cargo a resultados del periodo en el momento en que se incurran.

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición final, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidasque surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entrelos ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

✓ Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero, al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo dereposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

✓ *Deterioro del valor de los activos*

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

✓ *Cuentas por pagar*

Son las obligaciones contraídas por el Hospital con aquellos terceros que le suministran bienes y servicios necesarios para desarrollar el objeto social y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. La cuenta por pagar se reconoce en el pasivo cuando cumple con las siguientes condiciones: Que el bien o servicio se haya recibido a satisfacción y se hayan recibido los riesgos y beneficios de este, que sea probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros y que el valor pueda ser determinado en forma confiable.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es el pactado o si es superior al pactado.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

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

✓ *Impuestos, contribuciones y tasas*

Se reconocen como tributos por pagar los derechos a favor de la nación, de los departamentos y de los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Los principales tributos en el Hospital son los siguientes:

Impuesto sobre las ventas: es responsable del régimen del impuesto a las ventas por la venta de bienes y servicios gravados, diferentes a su objeto principal por la prestación de servicios de salud,

el cual se encuentra excluido de dicho impuesto según el artículo 476 del Estatuto Tributario Nacional – E. T. N. El impuesto a las ventas que se le factura al Hospital no tiene el carácter de descontable, el cual es tratado como mayor valor del activo, costo o gasto y se reconoce en el momento en que se cause la factura respectiva.

Impuesto de Renta: El Hospital no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios. Según el artículo 22 de E.T., la Entidad tiene la obligación de presentar declaración de ingresos y patrimonio.

✓ *Beneficios a los empleados*

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

Beneficios post empleo: son beneficios derivados de acuerdos celebrados con el Hospital, con el compromiso de suministrar algún tipo de beneficio, el empleado tras su vida laboral. Los

pagos definidos como contribuciones por planes de retiro son registrados como un gasto cuando los servicios prestados por los empleados les dan derecho a las contribuciones.

Las obligaciones pensionales a cargo del Hospital comprenden las pensiones, que a su vez incluyen las cuotas partes pensionales. Su cálculo tiene como base jurídica las normas legales vigentes sobre pensiones.

Para determinar el costo por beneficios definidos se utiliza el método de la unidad de crédito proyectada con valuaciones actuariales que se llevan a cabo al final de cada vigencia fiscal.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Beneficios a largo plazo: estos beneficios son otorgados a empleados, cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, donde los empleados han prestado sus servicios. La obligación se reconoce conforme al valor actual de la obligación a la fecha de corte del balance.

✓ Provisiones

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

de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

✓ Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para el Hospital, pero que únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Gerencia y sus asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que estén pendientes contra el Hospital, los asesores evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material vaya a ocurrir y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrada en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida material es remota, o no es probable, o es incierto el resultado, o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida.

✓ Ingresos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos ingresen a las cuentas corrientes o de ahorro del Hospital y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

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

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

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

✓ Costos de prestación de servicios y gastos administrativos

Los costos son las erogaciones necesarias para la prestación del servicio de salud, sin las cuales no sería posible prestarlo o su calidad no sería la óptima. Estos costos están vinculados directamente con la prestación del servicio, a diferencia de los gastos que son erogaciones asociadas con las actividades administrativas.

Los gastos son expensas necesarias, derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación del servicio. El Hospital reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Para el reconocimiento de los costos y gastos se debe cumplir:

- a) Que el bien o servicio objeto de costos se haya recibido a satisfacción.
- b) Que se hayan recibido los riesgos y beneficios del bien o servicio.
- c) Que el valor del costo pueda ser medido de forma confiable.
- d) Es probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- e) Que el bien o servicio objeto de costo esté relacionado con la prestación de servicios y sea un elemento necesario en dichos servicios.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN RECURSOS DE SEGUIMIENTO SOCIEDADES EN PENSIONES

NOTA 34. VARIACIÓN TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.822.721.809,00	8.209.443.183,00	-6.386.721.374,00
Caja	1.319.508,00	1.319.508,00	0,00
Depósitos en instituciones financieras	1.821.402.301,00	8.208.123.675,00	-6.386.721.374,00

En la caja se encuentran los recursos de liquidez inmediata recibidos en monedas, billetes, pagos con tarjetas débitos y crédito, producto de los recaudos en las cajas de consultas médicas canceladas en consulta externa, urgencias y en la caja auxiliar de tesorería.

En la caja general caen todos los cierres de las cajas auxiliares, por concepto de todos los movimientos de ingresos del día a día, los cuales pueden ser en efectivo o por transferencia.

El saldo de las cuentas de las cajas corresponde a las bases de las cajas auxiliares; la cual se compone de: la caja de urgencias tiene atención las 24 horas del día y se reciben ingresos por concepto de copagos y pagos particulares de los pacientes que se les da de alta por el área de urgencias, de igual forma se expiden las citas prioritarias, el saldo con el que queda al corte de la vigencia 2023 es de \$100.00. Su segundo componente es consulta externa en esta caja se realizan recaudos por concepto de copagos o citas particulares de pacientes que requieren la atención con especialistas su saldo quedo en \$100.000 y por último la caja auxiliar de tesorería cuyos ingresos son por concepto de copagos y pagos particulares de pacientes que se les da de alta, por ayudas diagnósticas, por estudios de ayudas diagnósticas, servicios de odontología, servicios de laboratorio, exámenes de patologías, certificados laborales, escarapelas, arrendamientos, pagos de las EPS, empresas y personas particulares, transferencias electrónicas de pacientes por la prestación del servicio y todos los demás servicios que presta la institución ya que esta es nuestra caja principal cuyo valor es de \$100.000 pesos; siendo un total de \$300.000 y el valor restante es de \$1.019.008 pesos que corresponde a dos procesos disciplinarios que se encuentran en curso del auxiliar administrativo (cajero) Héctor Alonso Muñoz Segura, por perdida de recursos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.821.402.301,00	8.208.123.675,00	-6.386.721.374,00
Cuenta corriente	143.176.296,00	312.666.308,00	-169.490.012,00
Cuenta de ahorro	1.678.226.005,00	7.895.457.367,00	-6.217.231.362,00

Los saldos de depósitos en instituciones financieras corresponden a las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a nombre del Hospital General de Medellín, cuya disminución del saldo corresponden a retrasos en los pagos y recaudo de cartera al cierre de la vigencia, por lo cual se cubrieron obligaciones que tenía la entidad. Estos recursos de liquidez son destinados a sufragar las obligaciones de financiación, operación e inversión de corto plazo. Estas cuentas son conciliadas mensualmente en cumplimiento a los procedimientos de control interno contable que emanan de la Contaduría General de la Nación.

En el saldo de la cuenta de ahorros que asciende a \$1.678.226.005 disminuyó comparado con el año 2022 en \$6.217.231.362 ya que se usó el depósito a la vista con el IDEA cuya cuenta bancaria de ahorros es la número 100013890, cifra que nace de la redención del título CDT 1003027.

La variación de los saldos de depósitos en Instituciones Financieras obedece a los pagos realizados a los proveedores para cubrir las obligaciones de la entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La desagregación de las inversiones e instrumentos derivados presentada al 31 de diciembre del año 2023 y el 31 de diciembre del año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	200.781.230,00	103.790.242.763,00	- 103.589.461.533,00
Inversiones de administración de liquidez	200.691.725,00	103.790.153.258,00	- 103.589.461.533,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	89.505,00	89.505,00	0,00

Detalle de las inversiones:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	200.691.725,00	103.790.153.258,00	- 103.589.461.533,00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	9.063.485,00	7.841.003,00	1.222.482,00
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0,00	103.714.666.299,00	- 103.714.666.299,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	191.628.240,00	67.645.956,00	123.982.284,00

El Core del Hospital General de Medellín, es venta de servicios de salud, no realizar inversiones.

Se realizan inversiones cuando la entidad tiene liquidez, teniendo en cuenta el Decreto 1525 de 2008 (art. 3). Artículo 3. “Sin perjuicio de la inversión obligatoria dispuesta en el artículo 1 de este Capítulo, la disponibilidad generada por la liquidación de los activos financieros, así como cualquier otro excedente de liquidez, podrá permanecer en cuenta corriente por un tiempo superior al de cinco días hábiles, establecido en el artículo 29 del Decreto 359 de 1995, o en depósitos de ahorro o certificados de ahorro a término, cuando así se haya convenido como reciprocidad a servicios especiales que preste el establecimiento financiero.”

Se colocan los recursos económicos en inversiones, con el fin de que estos no pierdan valor en el tiempo.

6.1. Inversiones de administración de liquidez con montos especificados entre corriente y no corriente:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	200.691.725,00	0,00	200.691.725,00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	9.063.485,00	0,00	9.063.485,00
Fondos de inversión colectiva	9.063.485,00	0,00	9.063.485,00

Instrumentos de patrimonio - entidades del sector solidario	0,00	0,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0,00	0,00	0,00
Certificados de depósito a término (cdt)	0,00	0,00	0,00
Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0,00	0,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	191.628.240,00	0,00	191.628.240,00
Aportes sociales en entidades del sector solidario	191.628.240,00	0,00	191.628.240,00

Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado:

Bancomeva:

SALDO (INICIAL) CORRIENTE	MOVIMIENTO DE LA INVERSIÓN		INTERESES RECONOCIDOS		SALDO FINAL CORRIENTE
			INVERSIONES MANTENIDAS	INVERSIONES DADAS DE BAJA	
	APERTURA	TRASLADO	INTERESES	INTERESES	
2.079.256,46		0,00	295.749,53	0,00	2.375.006,0

Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado:

Banco de Bogotá:

ENTIDAD	CALIFICACIÓN	TIPO DE INVERSIÓN	NÚMERO DE TÍTULO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN						TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA									
				PLAZO (rango en # meses)			TASA DE INTERES		VENCIMIENTO (rango en # meses)		RIESGOS ASUMIDOS						VENTAJAS		
				MÍNIMO	MÁXIMO	% E.A.	% NOMINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)	
BANCO DE BOGOTÁ	AAA	Certificados de depósito a término (CDT)	250364114	1	1	4,40%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N	No	
			250354115	1	1	3,57%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N	No	
			250374113	1	1	7,70%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N	No	
			250434115	1	1	14,50%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N	No	

SALDO (INICIAL) CORRIENTE	MOVIMIENTO DE LA INVERSIÓN		NÚMERO DE TÍTULO	INTERESES RECONOCIDOS		SALDO FINAL CORRIENTE
				INVERSIONES MANTENIDAS	INVERSIONES DADAS DE BAJA	
	APERTURA	BAJA POR VENCIMIENTO ⁽¹⁾		INTERESES	INTERESES	
31.855.729.500		(32.539.098.609)	250364114	0	683.369.109	0
15.266.949.379		(15.534.960.675)	250354115	0	268.011.296	0
0	15.534.960.675	(15.828.245.198)	250374113	0	293.284.523	0
0	20.459.133.484	0	250434115	387.371.209	0	20.846.504.693

Banco de Occidente:

ENTIDAD	CALIFICACIÓN	TIPO DE INVERSIÓN	NÚMERO DE TÍTULO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN						TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA							
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERES		VENCIMIENTO (rango en # meses)		RIESGOS ASUMIDOS				VENTAJAS			
				MÍNIMO	MÁXIMO	% E.A.	% NOMINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(s)	Dividendos	Intereses
BANCO DE OCCIDENTE	AAA	Certificados de depósito a término (CDT)	194352	1	1	2,35 %		1	2	No	No	No	No	No	No	No	No
			25679	1	1	4,80 %		1	2	No	No	No	No	No	No	No	No
			160406	1	1	11,00 %		1	2	No	No	No	No	No	No	No	No
			4300072410	1	1	12,50 %		1	2	No	No	No	No	No	No	No	No

SALDO (INICIAL) CORRIENTE	MOVIMIENTO DE LA INVERSIÓN		NÚMERO DE TÍTULO	INTERESES RECONOCIDOS		SALDO FINAL CORRIENTE
				INVERSIONES MANTENIDAS	INVERSIONES DADAS DE BAJA	
	APERTURA	BAJA POR VENCIMIENTO ⁽¹⁾		INTERESES	INTERESES	
35.367.640.000		(35.780.586.580)	194352	0	412.946.580	0
0	35.780.804.770	(36.629.489.678)	25679	0	848.684.908	0
0	36.629.489.678	(37.597.716.979)	160406	0	968.227.301	0
0	37.597.716.978	0	4300072410	913.950.369	0	38.511.667.347

Bancomeva:

ENTIDAD	CALIFICACIÓN	TIPO DE INVERSIÓN	NÚMERO DE TÍTULO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN						TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA							
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERÉS		VENCIMIENTO (rango en # meses)		RIESGOS ASUMIDOS				VENTAJAS			
				MÍNIMO	MÁXIMO	% E.A.	% NOMINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses
BANCOOMEVA	AAA	Certificados de depósito a término (CDT)	Sin #	1	1	2,45 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30403975617	1	1	4,74 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30404002917	1	1	5,87 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30206525917	1	1	8,62 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30404076817	1	1	8,00 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30506152117	1	1	11,90 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30206612317	1	1	11,95 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30506173917	1	1	11,68 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			30506292017	1	1	15,50 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
										N	N	N	N	N	N	N	N

SALDO (INICIAL) CORRIENTE	MOVIMIENTO DE LA INVERSIÓN		NÚMERO DE TÍTULO	INTERESES RECONOCIDOS		SALDO FINAL CORRIENTE
				INVERSIONES MANTENIDAS	INVERSIONES DADAS DE BAJA	
	APERTURA	BAJA POR VENCIMIENTO ⁽¹⁾		INTERESES	INTERESES	
20.159.048.000	0	(20.243.520.000)	Sin #	0	84.472.000	0
10.107.580.152	0	(10.354.494.515)	30403975617	0	246.914.363	0
0	20.243.520.000	(20.537.253.475)	30404002917	0	293.733.475	0
0	10.127.540.000	(10.345.727.722)	30206525917	0	218.187.722	0
0	354.494.515	(361.381.280)	30404076817	0	6.886.765	0
0	16.272.245.198	(16.736.134.364)	30506152117	0	463.889.166	0
0	10.345.727.722	(10.654.899.449)	30206612317	0	309.171.727	0
0	15.968.826.133	(16.435.051.981)	30506173917	0	466.225.848	0
0	27.089.951.430	0	30506292017	253.949.031	0	27.343.900.461

IDA:

ENTIDAD	CALIFICACIÓN	TIPO DE INVERSIÓN	NÚMERO DE TÍTULO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN						TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA							
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERÉS		VENCIMIENTO (rango en # meses)		RIESGOS ASUMIDOS						VENTAJAS	
				MÍNIMO	MÁXIMO	% E.A.	% NOMINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses
IDEA	AAA	Certificados de depósito a término (CDT)	1002877	1	1	3,55%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002848	1	1	2,45%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002905	1	1	5,80%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002938	1	1	7,65%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002947	1	1	8,80%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002953	1	1	9,01%		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002976	1	1	11,71 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002983	1	1	11,71 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1002990	1	1	12,70 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N
			1003020	1	1	14,78 %		1	2	N	N	N	N	N	N	N	N

- (1) El movimiento que se presenta en baja por vencimiento, se presenta porque se abren nuevos títulos o en su defecto porque el movimiento de efectivo de los títulos de inversión se utiliza para atender el flujo de las operaciones de la Entidad.

Inversiones de administración de liquidez al costo:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Inversiones de administración de liquidez al costo	191.628.240,00	67.645.956,00	123.982.284,00

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Inversiones de administración de liquidez al costo	191.628.240,00	0,00	191.628.240,00
Aportes sociales en entidades del sector solidario	191.628.240,00	0,00	191.628.240,00

Esta inversión de Administración de Liquidez se tiene como Aportes en Cooperativa de Hospitales Públicos de Antioquia COHAN, están clasificadas al costo, no tienen valor razonable y se tienen con la intención de negociar descuentos especiales en la compra de medicamentos. Durante el año 2023 se reportó el incremento de la revalorización de aportes por valor de \$123.982.284 pesos; para cerrar con un saldo total de \$191.628.240 pesos.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos:

CONCEPTO	SALDO
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	89.505,0
Inversiones en entidades en liquidación	89.505,0
Entidades privadas	89.505,0

Detalle de las inversiones en entidades en liquidación:

Concepto	2022	2021
Acciones Paz del Río	66.300	66.300
valorización de las acciones	23.205	23.205
Total inversiones a valor razonable	89.505	89.505

Las inversiones de administración de liquidez – Acciones Paz del Río, Entidad en Liquidación, están clasificadas en la categoría del costo, el cual posee 6.630 acciones recibidas en calidad de donación de persona natural desde el año 1.993 a valor nominal \$10 pesos cada una, para un

total de \$66.300 pesos. Al corte del 31/12/2020 el Hospital mantiene la misma valorización de las acciones de acuerdo con el reporte de la mesa de dinero de Bancolombia en diciembre de 2015, a valor razonable de \$13,50 pesos moneda legal por acción, generando una valorización total de \$23.205.

Por lo anterior, la cuenta de inversiones a valor razonable se continúa reconociendo por \$66.300 pesos, por el valor de las acciones más la capitalización según bolsa de valores en 2015, adicional una valorización de \$23.205 pesos, generando un saldo total de \$ 89.505 pesos moneda legal.

Cabe aclarar que, al cierre de diciembre 31 de 2023, este valor no pudo ser verificado a valor razonable dado que dichas acciones no se cotizan en la Bolsa de Valores. Además, las empresas sociales del estado no pueden realizar inversiones en títulos de renta variable según el Decreto 538 del 25 de febrero de 2008, derogado por el Decreto 1525 del 9 de mayo de 2018 (hoy vigente), se hace necesario tenerlas hasta la culminación del proceso de liquidación para hacer el proceso de cobro.

El objetivo de los rendimientos financieros es mantenerlos para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión dado que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

En cuanto al efectivo de uso restringido en la actualidad el Hospital General de Medellín no cuenta con saldo por este concepto.

Por otra parte las inversiones e instrumentos derivados en la estructura del Estado de Situación Financiera vigencia año 2022 acorde a la dinámica y características de las inversiones está compuesto por una parte en activo corriente que asciende a un total de \$103.722.507.302 correspondiente a inversiones en Certificados de depósito a término (CDT) suman \$86.702.072.502, otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado en total \$17.012.593.797 y en activo no corriente el valor es \$67.735.461 con inversiones de administración de liquidez al costo \$67.645.956 y en inversiones en entidades en liquidación un total de \$89.505 para un total de inversiones para la vigencia 2022 de \$103.790.242.763.

Con el ánimo de presentar el movimiento de las Inversiones en CDTs en el cuatrienio 2020 – 2023, a continuación, se exponen dichos movimientos y su destinación, así:



LÍNEA DE TIEMPO INVERSIONES

2020-2023



Certificado N° 061

Síguenos en: | www.hgm.gov.co



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Inversiones

Aspectos a tener en cuenta

- El core del Hospital General de Medellín, es venta de servicios de salud, no realizar inversiones.
- Se realizan inversiones cuando la entidad tiene liquidez, teniendo en cuenta el Decreto 1525 de 2008 (art. 3).

Artículo 3. "Sin perjuicio de la inversión obligatoria dispuesta en el artículo 1 de este Capítulo, la disponibilidad generada por la liquidación de los activos financieros, así como cualquier otro excedente de liquidez, podrá permanecer en cuenta corriente por un tiempo superior al de cinco días hábiles, establecido en el artículo 29 del Decreto 359 de 1995, o en depósitos de ahorro o certificados de ahorro a término, cuando así se haya convenido como reciprocidad a servicios especiales que preste el establecimiento financiero."

- Se colocan los recursos económicos en inversiones, con el fin de que estos no pierdan valor en el tiempo.



Certificado N° 061

Síguenos en: | www.hgm.gov.co



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Inversiones 2020-1 Primer semestre

Saldo al 31/12/2019 \$58.042.318.458

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
enero 2020	\$ 64.690.453.450,00	\$ 6.648.134.992,00	\$ 120.296.786,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
febrero 2020	\$ 62.538.422.992,00	-\$ 2.152.030.518,00	\$ -	\$ 2.152.030.518,00	Se destina la totalidad al funcionamiento
Marzo 2020	\$ 55.576.132.926,00	-\$ 6.962.290.006,00	\$ 574.539.169,00	\$ 6.387.750.887,00	se destina a inversión y a funcionamiento
abril 2020	\$ 55.785.014.993,00	\$ 208.882.067,00	\$ 108.305.790,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
mayo 2020	\$ 82.622.005.485,00	\$ 26.836.990.442,00	\$ -	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
junio 2020	\$ 82.900.048.734,00	\$ 278.043.299,00	\$ 1.490.502.937,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs



Certificado N° 061



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Síguenos en: [f](#) [i](#) [t](#) [y](#) [v](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2020-2 Segundo semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
julio 2020	\$ 89.271.986.479,00	\$ 6.371.937.745,00	\$ 24.364.060,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
agosto 2020	\$ 95.508.187.795,00	\$ 6.236.201.316,00	\$ 1.724.470.920,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
septiembre 2020	\$ 74.308.187.795,00	-\$ 21.200.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 21.198.000.000,00	se destina a inversión y a funcionamiento
octubre 2020	\$ 89.052.536.690,00	\$ 14.744.348.895,00	\$ 3.112.340.495,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
noviembre 2020	\$ 85.809.735.303,00	-\$ 3.242.801.387,00	\$ 154.757.497,00	\$ 3.088.043.890,00	se destina a inversión y a funcionamiento
diciembre 2020	\$ 87.497.451.432,00	\$ 1.687.716.129,00	\$ 1.013.199.781,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs



Certificado N° 061



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Síguenos en: [f](#) [i](#) [t](#) [y](#) [v](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2021-1 Primer semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
enero 2021	\$ 137.658.946.411,00	\$ 50.161.494.979,00	\$ 223.777.984,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
febrero 2021	\$ 137.658.946.411,00		\$ 1.652.664.782,00	\$ -	Pago de inversión con el recuado del mes
Marzo 2021	\$ 137.881.767.531,00	\$ 222.821.120,00	\$ 2.102.970.401,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
abril 2021	\$ 151.612.405.953,00	\$ 13.730.638.422,00	\$ 2.848.000.883,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
mayo 2021	\$ 151.580.262.727,00	\$ -32.143.226,00	\$ 5.061.104.400,00	\$ -	Pago de inversión con el recuado del mes
junio 2021	\$ 141.493.004.726,00	\$ -10.087.258.001,00	\$ 1.182.893.387,00	\$ 8.904.364.614,00	se destina a inversión y a funcionamiento



Certificado N° 061



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Síguenos en: [f](#) [i](#) [t](#) [v](#) [p](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2021-2 Segundo semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
julio 2021	\$ 122.627.886.478,00	\$ -18.865.118.248,00	\$ 5.686.218.068,00	\$ 13.178.900.380,00	se destina a inversión y a funcionamiento
agosto 2021	\$ 151.948.707.336,00	\$ 29.320.820.858,00	\$ 3.512.637.268,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
septiembre 2021	\$ 152.239.984.015,00	\$ 291.276.679,00	\$ 1.620.176.784,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
octubre 2021	\$ 152.527.960.105,00	\$ 287.976.090,00	\$ 893.456.655,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
noviembre 2021	\$ 152.824.118.012,00	\$ 296.157.907,00	\$ 468.954.132,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
diciembre 2021	\$ 153.211.771.187,00	\$ 387.653.175,00	\$ 3.243.260.245,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs



Certificado N° 061



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Síguenos en: [f](#) [i](#) [t](#) [v](#) [p](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2022-1 Primer semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
enero 2022	\$ 153.641.046.052,00	\$ 429.274.865,00	\$ 593.716.405,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
febrero 2022	\$ 154.129.962.743,00	\$ 488.916.691,00	\$ 802.012.765,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
Marzo 2022	\$ 164.755.662.047,00	\$ 10.625.699.304,00	\$ 391.632.403,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
abril 2022	\$ 165.391.730.247,00	\$ 636.068.200,00	\$ -	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
mayo 2022	\$ 166.104.441.971,00	\$ 712.711.724,00	\$ 400.549.040,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
junio 2022	\$ 166.979.892.505,00	\$ 875.450.534,00	\$ 126.227.782,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs



Certificado N° 061



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Síguenos en: [f](#) [i](#) [t](#) [v](#) [p](#) [in](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2022-2 Segundo semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
julio 2022	\$ 157.963.464.859,00	-\$ 9.016.427.646,00	\$ 77.890.640,00	\$ 8.938.537.006,00	se destina a inversión y a funcionamiento
agosto 2022	\$ 159.170.867.184,00	\$ 1.207.402.325,00	\$ 2.895.128.111,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
septiembre 2022	\$ 155.956.815.132,00	-\$ 3.614.052.052,00	\$ 112.564.826,00	\$ 3.501.487.226,00	se destina a inversión y a funcionamiento
octubre 2022	\$ 156.685.633.436,00	\$ 1.128.818.304,00	\$ 294.031.677,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
noviembre 2022	\$ 136.775.144.071,00	-\$ 19.910.489.365,00	\$ 2.850.320.070,00	\$ 17.060.369.295,00	se destina a inversión y a funcionamiento
diciembre 2022	\$ 103.790.242.763,00	-\$ 30.984.901.308,00	\$ 30.305.251.396,00	\$ 2.679.649.912,00	se destina a inversión y a funcionamiento



Certificado N° 061



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Síguenos en: [f](#) [i](#) [t](#) [v](#) [p](#) [in](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2023-1 Primer semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
enero 2023	\$ 96.113.267.551,00	-\$ 7.676.975.212,00	\$ 3.043.533.315,00	\$ 4.633.441.897,00	se destina a inversión y a funcionamiento
febrero 2023	\$ 88.750.107.889,00	-\$ 7.363.159.662,00	\$ 2.824.708.950,00	\$ 4.538.450.712,00	se destina a inversión y a funcionamiento
Marzo 2023	\$ 76.625.335.807,00	-\$ 12.124.772.082,00	\$ 4.900.397.879,00	\$ 7.224.374.203,00	se destina a inversión y a funcionamiento
abril 2023	\$ 67.612.700.446,00	-\$ 9.012.635.361,00	\$ 2.052.996.204,00	\$ 6.959.639.157,00	se destina a inversión y a funcionamiento
mayo 2023	\$ 35.920.313.773,00	-\$ 31.692.386.673,00	\$ 4.359.190.032,00	\$ 27.333.196.641,00	se destina a inversión y a funcionamiento
junio 2023	\$ 36.042.275.514,00	\$ 121.961.741,00	\$ 2.938.281.040,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs



Certificado N° 061



Síguenos en: [f](#) [i](#) [x](#) [v](#) [t](#) [in](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

Inversiones 2023-2 Segundo semestre

FECHA	SALDO INVERSIONES	VARIACION SALDO CDT	PAGOS INVERSIÓN PRESUPUESTO	PAGOS DE FUNCIONAMIENTO CON RECURSOS DE CDTs	OBSERVACIONES
julio 2023	\$ 36.438.676.191,00	\$ -396.400.677,00		\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
agosto 2023	\$ 26.438.795.080,00	-\$ 9.999.881.111,00	\$ 4.339.993.820,00	\$ 5.659.887.291,00	se destina a inversión y a funcionamiento
septiembre 2023	\$ 76.462.555,00	-\$ 26.362.332.525,00	\$ 8.008.697.780,00	\$ 18.358.634.745,00	se destina a inversión y a funcionamiento
octubre 2023	\$ 76.525.648,00	\$ 63.083,00	\$ 1.850.480.192,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento del saldo de los CDTs
noviembre 2023	\$ 76.658.978,00	\$ 133.330,00	\$ 154.123.606,00	\$ -	No se genera disminución de la inversión, se genera incremento valorización de la inversión en COHAN
diciembre 2023	\$ 200.781.230,00	\$ 124.122.252,00		\$ -	En proceso de cierre presupuestal



Certificado N° 061



Síguenos en: [f](#) [i](#) [x](#) [v](#) [t](#) [in](#) | www.hgm.gov.co

Fuente: Dirección Financiera

En el cuatrienio 2020 – 2023 se destinaron \$161.791.558.124 para gastos de Funcionamiento, incluido Sueldos y Salarios, Gastos Generales y pago a Proveedores. Y para Inversión se destinaron \$110.022.323.571 para compra de Equipos Médico – Científicos, Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Equipo de Comunicación y Computo, Licencias, Software, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación y Mantenimiento y Adecuación a la Infraestructura Física.

Para el año 2023 se destinaron \$34.472.402.818 para Inversión y \$74.702.624.646 para Gastos de Funcionamiento. Para un total de \$109.175.027.464, de los cuales el 68,42% se designó para Gastos de Funcionamiento y el 31,57% para Inversión.

Es importante resaltar que, los recursos que se colocaron en CDTs son producto de la venta de servicios de salud los cuales están asociados al core del Hospital General de Medellín, estos recursos se colocaron en CDTs con el fin de mantener su valor en el tiempo y teniendo en cuenta el Decreto 1525 de 2008, ya que el Hospital su objeto social no es realizar inversiones.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	221.385.958.809,00	205.767.349.486,00	15.618.609.323,00
Venta de bienes	1.173.208,00	3.398.833,00	-2.225.625,00
Prestación de servicios	650.554.052,00	374.176.128,00	276.377.924,00
Prestación de servicios de Salud	104.124.035.753,00	117.780.138.866,00	-13.656.103.113,00
Otros Deudores	20.101.953.469,00	10.209.800.413,00	9.892.153.056,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	137.688.128.680,00	123.308.534.404,00	14.379.594.276,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-41.179.886.353,00	-45.908.699.158,00	4.728.812.805,00
Deterioro: Venta de bienes	-1.618.333,00	-3.398.833,00	1.780.500,00
Deterioro: servicios de Salud	-41.178.268.020,00	-45.905.300.325,00	4.727.032.305,00

En cuanto a la cuentas por cobrar correspondientes a suministro de bienes realizada en farmacia:

7.1 Suministro de bienes:

SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.173.208,0	0,0	1.173.208,0
1.173.208,0	0,0	1.173.208,0

Deterioro de bienes:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Deterioro: Venta de bienes	-1.618.333,00	-3.398.833,00	1.780.500,00

DETERIORO ACUMULADO 2023				
SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
3.398.833,0	0,0	1.618.333,0	1.780.500,0	151,8
3.398.833,0	0,0	1.618.333,0	1.780.500,0	151,8

7.2 Prestación de servicios:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	650.554.052,0	0,0	650.554.052,0
Administración de proyectos	490.341.704,0	0,0	490.341.704,0
Servicios de investigación científica y tecnológica	109.541.507,0	0,0	109.541.507,0
Otros servicios	50.670.841,0	0,0	50.670.841,0
Agua, luz y teléfono	36.951.193,0	0,0	36.951.193,0
Residuos sólidos y materiales reciclables	5.696.290,0	0,0	5.696.290,0
Otros servicios deudores menores cuantías	13.170.058,0	0,0	13.170.058,0
Ajustes por conversión	(5.146.700,0)	0,0	(5.146.700,0)

7.3 Prestación de servicios de salud:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	104.124.035.753,0	0,0	104.124.035.753,0
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	150.910.232,0	0,0	150.910.232,0
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	9.793.712.609,0	0,0	9.793.712.609,0
Plan Subsidiado de Salud (Poss) - EPS P.R.	2.485.017.627,0	0,0	2.485.017.627,0
Plan Subsidiado de Salud (Poss) - EPS: R	85.072.187.749,0	0,0	85.072.187.749,0
Empresas de medicina prepagada (EMP) - con facturación radicada	86.954.373,0		86.954.373,0
Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	14.519.284,0		14.519.284,0
Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	137.917.851,0	0,0	137.917.851,0
Servicios de salud por IPS públicas - con facturación radicada	29.576.987,0	0,0	29.576.987,0
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	30.422.074,0	0,0	30.422.074,0
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	1.568.239.545,0	0,0	1.568.239.545,0
Servicios de salud por particulares	1.520.864.046,0	0,0	1.520.864.046,0
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2.445.434.236,0		2.445.434.236,0
Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada	3.176.595.021,0	0,0	3.176.595.021,0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	249.979.031,0	0,0	249.979.031,0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	4.421.018.713,0	0,0	4.421.018.713,0
Riesgos laborales (ARL) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	7.450.320,0		7.450.320,0

Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	134.300.955,0	0,0	134.300.955,0
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(11.981.129.243,0)	0,0	(11.981.129.243,0)
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	4.780.064.343,0	0,0	4.780.064.343,0
Empresas privadas	27.126.709,0	0,0	27.126.709,0
Venta banco sangre	165.267.311,0	0,0	165.267.311,0
Empresas privadas	4.587.670.323,0	0,0	4.587.670.323,0

7.4 Otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.101.953.469,0	0,0	20.101.953.469,0
Cuotas partes de pensiones	1.189.826.301,0		1.189.826.301,0
Pago por cuenta de terceros	96.991.446,0		96.991.446,0
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	210.418.103,0		210.418.103,0
Arrendamiento operativo	20.349.577,0		20.349.577,0
Otras cuentas por cobrar	18.584.368.042,0	0,0	18.584.368.042,0
Por prestamos y devoluciones	137.489.395,0	0,0	137.489.395,0
Remanente situado fiscal	721.229.205,0	0,0	721.229.205,0
Incapacidades por cobrar a ESP y ARL	458.968.431,0	0,0	458.968.431,0
Pacientes activos	5.146.916.826,0	0,0	5.146.916.826,0
Custodio fondo fijo suministro	0,0	0,0	0,0
Otros deudores	12.119.764.185,0	0,0	12.119.764.185,0

Concepto de Otros:

Clave referencia 1	Clave referencia 3	Total
21556231	ACEVEDO RESTREPO NOI	106.000
43873843	ALFONSO AGUDELO YULY	3.189.574
222222222	DEUDOR CUANTIAS MENO	30.238.060
8110236752	UROCLIN S.A.S.	929.142
8300097830	CRUZ BLANCA EPS	10.053.860
8600379502	FUNDACION SANTA FE D	119.255
8909334084	CLINICA OFTALMOLOGIC	461.415
9000923859	UNE EPM TELECOMUNICA	19.043.882
9012006124	ONE DREAM TEAM SISTE	1.836.000
		12.053.786.997
Total general		12.119.764.185

7.5 Cuentas por cobrar de difícil recaudo:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	137.688.128.680,0	137.688.128.680,0
Prestación de servicios de salud	0,0	137.688.128.680,0	137.688.128.680,0

Actualmente se tiene el apoyo de empresas jurídicas para la gestión de cobro de cartera de difícil recaudo como lo son Ascesalud con Nit. 900.762.348-1, Provicredito con Nit. 800.009.633-5 y Arrigui con Nit. 900.416.644-4, entre otras.

A continuación, se detallan los procesos vigentes y que están siendo gestionados por Ascesalud:

ITEM	ENTIDAD	SALDO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO
1	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUDO ADRES	8.728.937.215	PENDIENTE DEMANDA JUDICIAL ANTE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
2	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	1.630.342.606	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
3	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A	168.658.601	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL

4	SEGUROS LA EQUIDAD	81.794.697	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
5	SEGUROS DEL ESTADO	1.778.043.094	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
6	LIBERTY SEGUROS S.A	116.034.489	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
7	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA	129.359.649	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
8	COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS	1.881.073.011	PENDIENTE POR ANALIZAR RESPUESTA DE LA ASEGURADORA Y CITAR A CONCILIAR A PERSONA ENCARGADA DELEGADA POR MUNDIAL SEGUROS
9	SEGUROS LA PREVISORA	1.155.295.997	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
10	CONSORCIO SAYP	3.813.176.319	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
11	SEGUROS SOLIDARIA	24.803.648	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
12	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	1.054.370.247	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
13	ZURICH SEGUROS	82.674.091	PENDIENTE POR DECISION JUDICIAL
Total		20.644.563.664	

A continuación, se detallan los procesos vigentes y que están siendo gestionados por Provicredito:

REFERENCIA	DESPACHO	CUANTIA	ESTADO DEL PROCESO
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN CONTRA MANEXKA EPS	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	52.785.322	Acreencia RECONOCIDA 95%, se declararon en desequilibrio Financiero por falta de recursos, este tema lo está revisando el Ministerio de salud
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN CONTRA COSMITET LTDA	JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO 31 BOGOTA D.C.	21.237.106	Proceso rechazado por competencia y reparto al Juzgado 31 Laboral del Circuito de Bogotá
HOSPITAL GENERAL CONTRA COOMEVA EPS	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	24.961.124.018	Se respondió recurso de reposición No han emitido resolución No han emitido resolución
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN CONTRA DASALUD	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	541.232.982,00	Acreencia RECONOCIDA aproximadamente \$500.000.000, aún no han emitido la resolución final de pagos de esta entidad
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN CONTRA EPS-S S.S. COMPARTA	LIQUIDACION ANTE SUPERSALUD	3.216.584.132	Acreencia PARCIALMENTE RECONOCIDA \$347,379,817, el reclamante debió acreditar con prueba siquiera sumaria estos cobros, para lo cual y de manera previsiva, debió haber guardado además de las copias de los comprobantes de las respectivas cuentas y facturas, también los documentos soporte de contabilidad, entre otros medios probatorios documentales, que sirvieran de prueba de la efectiva prestación del servicio, además de la prescripción de las facturas

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO (AMBUQ)	LIQUIDACION ANTE SUPERSALUD	6.660.804.122	Acreencia PARCIALMENTE RECONOCIDA \$ 34,732,406
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ VS EPS CAJACOPI	CARTERA	3.820.541.708	EXTRAJUDICIAL
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS MEDIMAS	LIQUIDACION ANTE SUPERSALUD	8.935.564.247	Se radico acreencia, pendiente conciliación en febrero 2023
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS COMFACOR	LIQUIDACION ANTE SUPERSALUD	1.996.618.446	Acreencia NO RECONOCIDA se declararon en desequilibrio Financiero por falta de recursos, este tema lo está revisando el Ministerio de salud
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS EPS UNICAJAS COMFACUNDI	LIQUIDACION ANTE SUPERSALUD	425.740.666	Acreencia NO RECONOCIDA
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS CAPITAL SALUD	CARTERA	88.835.492	EXTRAJUDICIAL
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS EPS FAMISANAR	CARTERA	565.655.402	EXTRAJUDICIAL
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS EMSSANAR ESS	CARTERA	951.755.669	EXTRAJUDICIAL
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS ASMET SALUD	JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO 6 POPAYAN	2.759.947.827	PROCESO JUDICIAL con mandamiento de pago, el deudor contesta demanda, MEDIDAS POSITIVAS con embargo de 2 inmuebles
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LIQUIDADA: CRUZ BLANCA	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	977.569.785	Acreencia PARCIALMENTE RECONOCIDA \$560.233.095.
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS COMFAMILIAR CARTAGENA EPS	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	417.242.408	Acreencia NO RECONOCIDA
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO GUTIERREZ VS EPS COMFAMILIAR NARIÑO	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	90.963.742	Se radico ACREENCIA
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUIS CASTRO DE GUTIERREZB VS COMFAMILIAR HUILA	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	250.657.414	Se radico ACREENCIA
ESE HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ vs EPS CONVIDA	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	651.298.761	Se radico ACREENCIA
HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN VS COMFAGUAJIRA EPS	LIQUIDACION ANTE LA SUPERSALUD	90.646.914	Se radico ACREENCIA
Total		56.935.573.181	

Deterioro de la cartera de difícil recaudo:

DETERIORO ACUMULADO 2023				
SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
45.905.300.325,0	4.730.431.138,0	3.398.833,0	41.178.268.020,0	29,9
45.905.300.325,0	4.730.431.138,0	3.398.833,0	41.178.268.020,0	29,9

Entre los criterios para tener en cuenta al evaluar el Deterioro de Cartera tenemos: Revisar la realidad económica, financiera y vencimientos de cartera por cada entidad, lo cual se denomina concepto técnico:

CRITERIOS DE EVALUACION ASEGURADORAS					
VOLUNTAD DE PAGO (20)	FLUJO DE CAJA (20)	CONCILIACION Y RECONOCIMIENTO DE LA DEUDA (30)	COBRO JURIDICO (15)	ESTADO CONTRACTUAL (15)	% RECAUDO ESPERADO

Para el cálculo del Deterioro se tiene en cuenta:

- ✓ Si se tiene contrato
- ✓ El estado actual de la cartera por cada cliente
- ✓ Si está en liquidación o intervención
- ✓ Si está actualmente en cobro jurídico
- ✓ Comportamiento en pagos
- ✓ Conciliaciones sobre el reconocimiento de la cartera

Se tiene el siguiente cuadro predeterminado para asignación de porcentajes:

TABLA CON % CRITERIOS DETERIORO DE CARTERA

VOLUNTAD DE PAGO (20)	%	FLUJO DE CAJA (20)	%	CONCILIACION Y RECONOCIMIENTO DE LA DEUDA (30)	%	COBRO JURIDICO (15)	%	ESTADO CONTRACTUAL (15)	%
5	10%	5	10%	5	10%	5	10%	5	50
10	25%	10	25%	10	25%	10	50%	15	100
15	50%	15	50%	15	35%	15	100%		
20	100%	20	100%	20	50%				
				25	75%				
				30	100%				

Haciendo uso de esta información y de la política de deterioro se procede a calificar con un porcentaje de probabilidad de recuperación de la cartera adeudada.

Para el Hospital se aplicará la tasa de interés extraída de la curva cero (0) cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales. Adicionalmente, cuando la empresa disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera cómo afecta el riesgo crediticio de la cuenta por cobrar, considerará dicha información en la determinación de todos los flujos de efectivo que la empresa espera recibir, dicha tasa es suministrada por el área de Contabilidad.

Pero existen unos rubros que no se deterioran porque decimos que se va a recuperar el 100% del valor adeudado como:

- ✓ Banco de sangre
- ✓ Arrendamientos que incluye: locales y Auditorio
- ✓ Cuotas partes
- ✓ Servicios públicos
- ✓ Residuos solidos
- ✓ Empleados

Las cuentas por cobrar fueron objeto de estimaciones de deterioro cuando existió evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para tal efecto, se verificó la existencia de indicios de deterioro el cual es elaborado y analizado por el Área de Cartera.

Para el cierre de diciembre de 2023 se reconoció la reversión del deterioro contra la cuenta 48.30.02.01.01 llamada Reversión Deterioro Cuentas por Cobrar; la disminución total durante el año fue de \$4.730.431.138 pesos, dado el ajuste con la nueva política y mediciones que llevaron a desplazamientos del margen de recuperabilidad.

Para el cierre del mes de diciembre, se obtuvo un recaudo de \$26.532.559.666 y para la vigencia 2023 se cierra con un acumulado total de \$220.802.557.383 por Ventas de Servicios de Salud, con un promedio mensual en recaudo de \$18.400.213.115, cumpliendo la meta establecida para el 2023 con un 83%.

Durante el año 2023 el total recaudado de la vigencia actual correspondió al 53,44% y de las anteriores al 46,56%, lo cual evidencia una importante gestión frente a los recursos recuperados en años anteriores.

A diciembre 31 del año 2023 se finalizó con un saldo en la cuenta de Deterioro de Cartera por valor de \$41.178.268.018 pesos, a diciembre 31 del año 2022 el saldo de esta cuenta fue \$45.905.300.325 pesos, presentando una variación absoluta de \$4.727.032.305.

Histórico de los cambios en el cálculo del Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:

Para el cierre del año el Hospital presentó un ajuste a la Política del deterioro de las cuentas por cobrar estableciendo un nuevo plazo para calificar la medición del deterioro, pasando de 91 días a 365 días aplicables a partir de enero de 2019 en adelante. Este ajuste se da según estudio y análisis del promedio de los recaudos de cuentas por cobrar en el Sector Salud.

Mediante acta de Junta Directiva No. 80 del 25 de enero de 2019, donde aprobó ajuste del Deterioro de Cartera a partir del año 2019.

Es pertinente informar que fueron ajustados los plazos de cobro de cartera y los plazos de deterioro de la misma. Este ajuste fue recomendado según concepto de Supersalud, en la que manifestaron revisar el mercado y evaluar la posibilidad de ajustar la política puesto que el Hospital estaba deteriorando a partir de 91 días, cuando en el sector estaba mostrado que los pagos se estaban recaudando a los 365 días o más. Este hecho también fue ratificado por la Revisoría Fiscal de ese momento, que para la época era la firma Kreston.

El proceso de deterioro no significa que su reconocimiento sea pérdida de cartera, sino una alerta que esos saldos están entrando a estado de difícil cobro. El Área de Cartera establecerá cada mes (1) el análisis detallado de las cuentas por cobrar por edades, teniendo en cuenta las características de cobro jurídico, glosa, no acuerdos y demás elementos que le permitan determinar la existencia de indicios de deterioro de las cuentas por cobrar. La Entidad considera que estos montos son recuperables ya que se tiene como lineamiento mantener un flujo de caja y una recuperación que permita sanear los saldos adeudados por las diferentes entidades y particulares.

Para efectos de determinar el deterioro de la cartera se consideró la totalidad de las cuentas por cobrar, en el cual se evaluó cada cliente con base en su comportamiento histórico analizando las variables como: recuperabilidad, glosas, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación entre otras. Para el caso de los deudores particulares se evaluó el deterioro en conjunto con las demás cuentas por cobrar aplicando un porcentaje de recaudo fijo en cada vigencia.

En la Junta Directiva realizada el 14 de diciembre de 2022, por acta se aprobó la modificación a la política de deterioro de cuentas por cobrar en cuanto a la tasa a utilizar; para el Hospital se aplicará la tasa de interés extraída de la curva cero (0) cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos.

El saldo del deterioro de los servicios de salud al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$41.178.268.018 pesos, se encuentra discriminado de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR	TOTAL DETERIORADO
ENSAYOS CLINICOS	0	0
OTROS SERVICIOS	2.369.520	279.249
REGIMEN CONTRIBUTIVO	32.253.265.736	15.056.483.807
REGIMEN SUBSIDIADO	50.113.984.792	23.616.814.045
MEDICINA PREPAGADA	0	0
IPS PRIVADAS	34.387.864	5.212.246
IPS PUBLICAS	30.552.454	8.073.631
POLIZAS DE SALUD	0	0
REGIMEN ESPECIAL	700.024.164	296.812.869
PARTICULARES	9.436.552.297	1.112.100.273
PRIMER NIVEL	1.530.311.063	759.619.463
SEGUNDO NIVEL	906.903.362	308.548.799
EMPRESAS PRIVADAS	19.629.842	2.313.382
OTROS DEUDORES	34.553.608	12.010.254
TOTAL	95.062.534.702	41.178.268.018

Hay que tener presente que, dentro de las cuentas por cobrar se encuentran saldos con entidades en proceso de liquidación, para todas se realizó el proceso de presentación de acreencias en su momento, aportando todos los documentos de la cartera adeuda por cada entidad, en la actualidad hay entidades que no han emitido resolución de reconocimiento de saldos hasta no revisar todo el proceso de acreencias, por lo tanto, se deteriora de acuerdo a su vencimiento.

A continuación, se relacionan las entidades que se encuentran en liquidación, con el saldo del valor de cartera adeudada al Hospital; con fecha de corte 31 de diciembre de 2023 con un monto total \$87.941.956.639, distribuido así:

ENTIDAD	VALOR CARTERA DICIEMBRE DE 2023
CAFESALUD	4.091.422.865
EMDISALUD	15.063.967.220
MANEXKA	52.785.332
COMFABOY	5.066.265
SALUDCOOP EPS	2.015.770.369
CAPRECOM	5.531.300.682
COMFACOR	1.996.618.446
SALUD VIDA	3.790.490.776
CRUZ BLANCA	977.569.786
COMFACUNDI	425.740.666
EPS COMPARTA	3.216.584.132
COMFAMILIAR CARTAGENA	417.242.408
ECOOPSOS	8.249.635.671
BARRIOS UNIDOS	6.660.804.122
COMFAMILIAR HUILA	250.657.414
COMFAMILIAR NARIÑO	90.963.742
MEDIMAS	8.935.564.247
FIDUPREVISORA	466.702.803
CONVIDA	651.298.761
COMFAGUAJIRA	90.646.914
COOMEVA	24.961.124.018
TOTAL	87.941.956.639

A nivel de conclusión sobre las cuentas por cobrar se evidencia que las de mayor peso en la institución son por prestación de servicios de salud; a continuación, se detalla el porcentaje de participación del total de la cartera:

CLASIFICACIÓN	Total vencida
REGIMEN CONTRIBUTIVO	43.840.039.052
REGIMEN SUBSIDIADO	158.662.475.813
REGIMES ESPECIAL	8.438.360.184
PARTICULARES	10.953.137.747
SOAT	8.073.847.417
TERCER NIVEL	7.293.475.211
FOSYGA	12.542.113.534
TOTAL	249.803.448.958

A continuación, se realiza el análisis de los principales factores que afectan a las entidades más representativas.

Para el régimen contributivo se concentra la mayor cartera en COOMEVA, cartera a diciembre 31 de 2023, por valor de \$24.961.124.018 pesos y un deterioro de \$11.828.903.393 pesos, entidad que actualmente se encuentra liquidada

Dentro del régimen subsidiado se tiene a ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A., entidad más conocida como Savia Salud: con un saldo en cartera a diciembre 31 de 2023 por \$85.018.224.631 pesos sin deterioro, con esta entidad se concilia y se revisa la cartera permanentemente, realizan pagos a través del ADRES por medio de giro directo, por procesos y por la tesorería de dicha entidad, su flujo de caja es permanente, aunque para el segundo semestre tuvo una disminución importante en pagos.

Frente a la cartera con particulares, aquí se ven reflejada la cartera por las personas que no cuentan con un pagador, su atención les queda como particular, dentro de esta encontramos personas con nacionalidad venezolana, el 30% del valor de los servicios prestados a esta población no es cubierto por la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia; la atención a esta población ha disminuido un poco, las personas que son atendidas y en el momento del darles el alta no cuentan con dinero, realizan un acuerdo de pago con el Hospital. A diciembre esta cartera presenta un deterioro de \$1.112.100.273 pesos, se hacen las gestiones de cobro pertinentes para tener una buena recuperación de dicha cartera.

En lo que hace referencia a Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito - SOAT, las entidades que lo componen están en cobro jurídico con la empresa Ascesalud, la cual tiene el manejo integral de estas carteras, con el fin de disminuir la glosa y lograr conciliar los saldos vencidos con cada una de estas entidades.

Cuando es imposible el cobro de cartera con una entidad después de agotar todo el proceso de gestión de cobro como llamadas, correos, circularización, se entrega la cartera a cobro pre jurídico, ante la negativa de la cancelación de la deuda respectiva, dicha entrega es soportada en el estado de la cartera, soportes digitales de Facturación – Epicrisis e Historias Clínicas de los diferentes pacientes. La entrega de la deuda a la empresa que realizará el cobro jurídico se hace mediante actas, también se utiliza comunicados a la Supersalud para que se puedan dar

conciliaciones efectivas.

Es importante aclarar que por ser Entidad Pública los servicios prestados en su gran mayoría por urgencias a usuarios que no disponen de recursos para cancelar el servicio prestado, la Entidad debe prestar el servicio a los usuarios así estos no tengan recursos para cancelar la deuda. estas deudas se encuentran en cobro jurídico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	6.314.748.552,00	5.536.271.881,00	778.476.671,00
Préstamos concedidos	6.314.748.552,00	5.536.271.881,00	778.476.671,00

Anexo 8.1 Préstamos concedidos saldo total al corte 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0,0	6.314.748.552,0	6.314.748.552,0
Préstamos de vivienda	0,0	6.275.463.650,0	6.275.463.650,0
Créditos a empleados	0,0	39.284.902,0	39.284.902,0

Al cierre del 31 de diciembre de 2023, dentro de las cuentas por cobrar está los saldos de deudas por parte de los empleados por concepto de compra, mejora y liberación de vivienda. Estos préstamos se prestan a tasas por debajo de las otorgadas en el mercado financiero para créditos diferentes a vivienda de interés social y en pesos colombianos.

Estos préstamos se califican como beneficios a los empleados y están catalogados como estrategia en el mejoramiento de la calidad de vida de ellos y sus familias. Estos préstamos son deducidos por nómina y sobre la compra de vivienda y liberación cursa garantía hipotecaria a favor del hospital, custodiada en el Área de Gestión Humana.

Las tasas de interés a cobrar por cada año son una directriz de la Junta Directiva para lo cual se enuncian las otorgadas en: Préstamos del 2016 entre el 4,66% y 8,270% EA; para el año 2017 entre 7,770% y el 8,270% EA; en 2018, la tasa única del 7,77% EA y para el año 2019 oscilaron entre el 4,18% y 5,09% EA. Para el año 2021 no se desembolsaron préstamos de vivienda; para el año 2022 la tasa determinada por resolución número 278 del 08/06/2021 modificada por la resolución 691 del 03/11/2021 fue aprobada por el 3% EA, cabe resaltar que, en 2023, continúa en función la resolución que regía bajo la vigencia del 2022.

Los préstamos a empleados son modelados con la tasa promedio de créditos de vivienda expedida por el banco de la República para efectos de determinar el monto de los beneficios otorgados a los empleados, los cuales son amortizados a través de toda la vigencia del crédito. Es importante resaltar, que en la actualidad el Hospital tiene un total de ochenta y cuatro (84) créditos de vivienda, es importante decir que sesenta y cinco (65) están asignados al personal de planta activo en el Hospital y diez y nueve (19) están asignados a exfuncionarios de la Entidad; igualmente hay cuatro (4) créditos correspondientes a créditos nuevos causados sin desembolsar.

Por otro lado, el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva para la vigencia del año 2023 ascendieron a \$170.640.390 estos con contabilizados en la cuenta 4802210101 otros ingresos (Préstamos de vivienda) y en la cuenta 4802210102 Otros ingresos (Interés Préstamo vivienda a tasa diferente a mercado) el valor es de \$53.929.032 para un total de \$224.569.422.

Relación de los créditos desembolsados desde enero hasta diciembre de 2023:

CANTIDAD DE PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS	VALOR TOTAL PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS	COSTOS DE TRANSACCIÓN (mayor valor de los préstamos desembolsados)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	CRITERIOS DE DEFINICIÓN DE LA TASA	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
						MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
6,0	542.981.123,0	0,0	3,0	RESOLUCIÓN N 278 DEL 08/06/2021 MODIFICADA POR LA RESOLUCIÓN N 691 DEL 03/11/2021	3,0	0	240	240	240

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	11.637.086.224,00	13.658.768.784,00	-2.021.682.560,00
Materiales y suministros	12.652.133.484,00	14.525.289.437,00	-1.873.155.953,00
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-1.015.047.260,00	-866.520.653,00	-148.526.607,00
Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	-1.015.047.260,00	-866.520.653,00	-148.526.607,00

El método de valuación de los inventarios utilizado por la Entidad es el promedio ponderado bajo el sistema de inventario permanente. En los años 2023 y 2022 el Hospital ha realizado los procedimientos de control al inventario para efectos de inspección de cantidades y evaluación de obsolescencia evitando el vencimiento de los medicamentos destinados a la prestación del servicio.

Durante el período terminado a diciembre 31 de 2023 no hubo bajas de inventario de la farmacia.

El Hospital en cumplimiento a la política de deterioro de los inventarios evaluó los indicios de deterioro por vencimientos y roturas generando el respectivo ajuste.

El deterioro de los inventarios se determina por la comparación entre el precio neto de realización y el costo de reposición, cuando dicho valor es inferior al costo de los inventarios en libros.

9.1 Bienes y servicios:

La Entidad evalúa el valor neto de realización o el costo de reposición de su inventario por prestación de servicios de forma mensual, y en caso de ser inferior de los inventarios, reconoce la diferencia como un deterioro, a su vez, evalúa el momento en que las circunstancias que causaron el deterioro dejan de existir para revertir el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	14.525.289.437,0	14.525.289.437,0
+ ENTRADAS (DB):	106.749.827.259,0	106.749.827.259,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	106.749.827.259,0	106.749.827.259,0
- SALIDAS (CR):	108.622.983.212,0	108.622.983.212,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	108.622.983.212,0	108.622.983.212,0
+ Valor final del inventario consumido	108.622.983.212,0	108.622.983.212,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	12.652.133.484,0	12.652.133.484,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	12.652.133.484,0	12.652.133.484,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	(1.015.047.260,0)	(1.015.047.260,0)
Saldo inicial del Deterioro acumulado	(866.520.653,0)	(866.520.653,0)
+ Deterioro aplicado vigencia actual	6.938.731.587,0	6.938.731.587,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	7.087.258.194,0	7.087.258.194,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	11.637.086.224,0	11.637.086.224,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	(8,0)	(8,0)

A continuación, se muestran los saldos por deterioro aplicados a la vigencia 2023, los cuales ascienden a \$1.015.047.260, a su vez, el deterioro revertido y reconocido como ingreso por recuperaciones al cierre de la mencionada vigencia fue de \$208.577.199.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PRESTADORES DE SERVICIOS	TOTAL
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	1.015.047.260	1.015.047.260
Saldo inicial del Deterioro acumulado	866.520.653	866.520.653
Deterioro aplicado vigencia actual	7.087.258.194	7.087.258.194
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	6.938.731.587	6.938.731.587
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	1.015.047.260	1.015.047.260

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	177.547.453.140,00	145.814.450.860,00	31.733.002.280,00
Terrenos	25.020.048.932,00	25.020.048.932,00	0,00
Construcciones en curso	1.988.299.999,00	1.988.299.999,00	0,00
Bienes muebles en bodega	31.694.449.177,00	9.040.480.256,00	22.653.968.921,00
Edificaciones	80.109.986.585,00	79.113.981.136,00	996.005.449,00
Maquinaria y equipo	8.274.889.695,00	7.867.887.045,00	407.002.650,00
Equipo médico y científico	69.656.921.691,00	54.971.684.093,00	14.685.237.598,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	7.045.433.781,00	6.105.974.244,00	939.459.537,00
Equipos de comunicación y computación	10.377.833.783,00	10.480.864.927,00	-103.031.144,00
Equipos de transporte y tracción	1.215.523.575,00	618.440.375,00	597.083.200,00
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa	773.596.040,00	769.847.641,00	3.748.399,00
Bienes de arte y cultura	55.000.000,00	55.000.000,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-58.664.530.118,00	-50.218.057.788,00	-8.446.472.330,00
Depreciación: Edificaciones	-7.044.729.277,00	-6.251.941.042,00	-792.788.235,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-4.236.933.189,00	-3.556.760.618,00	-680.172.571,00
Depreciación: Equipo médico y científico	-34.360.778.514,00	-28.587.403.203,00	-5.773.375.311,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-3.452.657.810,00	-3.054.117.847,00	-398.539.963,00
Depreciación: Equipo Comunicación y Computación	-8.859.176.282,00	-8.127.222.940,00	-731.953.342,00
Depreciación: Equipo Transporte, Tracción y Elevación	-389.574.354,00	-367.955.369,00	-21.618.985,00
Depreciación: Equipo Comedor, Cocina, Despensa	-320.680.692,00	-272.656.769,00	-48.023.923,00

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE- Muebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	7.867.887.045,0	10.480.864.927,0	618.440.375,0	54.971.684.093,0	6.105.974.244,0	55.000.000,0	769.847.641,0	9.040.480.256,0	89.910.178.581,0
+ ENTRADAS (DB):	753.044.577,0	326.338.002,0	684.583.200,0	16.318.715.340,0	1.195.791.342,0	0,0	7.609.999,0	78.209.975.780,0	97.496.058.240,0
Adquisiciones en compras	753.044.577,0	326.338.002,0	684.583.200,0	16.318.715.340,0	1.195.791.342,0	0,0	7.609.999,0	78.209.975.780,0	97.496.058.240,0
- SALIDAS (CR):	346.041.927,0	429.369.146,0	87.500.000,0	1.633.477.742,0	256.331.805,0	0,0	3.861.600,0	55.556.006.859,0	58.312.589.079,0
Otras salidas de bienes muebles	346.041.927,0	429.369.146,0	87.500.000,0	1.633.477.742,0	256.331.805,0	0,0	3.861.600,0	55.556.006.859,0	58.312.589.079,0
* Traslado y bajas	346.041.927,0	429.369.146,0	87.500.000,0	1.633.477.742,0	256.331.805,0	0,0	3.861.600,0	55.556.006.859,0	58.312.589.079,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	8.274.889.695,0	10.377.833.783,0	1.215.523.575,0	69.656.921.691,0	7.045.433.781,0	55.000.000,0	773.596.040,0	31.694.449.177,0	129.093.647.742,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	8.274.889.695,0	10.377.833.783,0	1.215.523.575,0	69.656.921.691,0	7.045.433.781,0	55.000.000,0	773.596.040,0	31.694.449.177,0	129.093.647.742,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	4.236.933.189,0	8.859.176.282,0	389.574.354,0	34.360.778.514,0	3.452.657.810,0	0,0	320.680.692,0	0,0	51.619.800.841,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3.556.760.618,0	8.127.222.940,0	367.955.369,0	28.587.403.203,0	3.054.117.847,0	0,0	272.656.769,0	0,0	43.966.116.746,0
+ Depreciación aplicada vigencia	866.233.114,0	1.153.533.480,0	86.636.341,0	7.166.371.785,0	617.732.529,0	0,0	50.889.703,0	0,0	9.941.396.952,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	186.060.543,0	421.580.138,0	65.017.356,0	1.392.996.474,0	219.192.566,0	0,0	2.865.780,0	0,0	2.287.712.857,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.037.956.506,0	1.518.657.501,0	825.949.221,0	35.296.143.177,0	3.592.775.971,0	55.000.000,0	452.915.348,0	31.694.449.177,0	77.473.846.901,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	51,2	85,4	32,0	49,3	49,0	0,0	41,5	0,0	40,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.2 Detalle saldo y movimiento PPE-Inmuebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	25.020.048.932,0	80.109.986.585,0	105.130.035.517,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	(996.005.449,0)	(996.005.449,0)
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	25.020.048.932,0	79.113.981.136,0	104.134.030.068,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	25.020.048.932,0	79.113.981.136,0	104.134.030.068,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	7.044.729.277,0	7.044.729.277,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	6.251.941.042,0	6.251.941.042,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	792.788.235,0	792.788.235,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	25.020.048.932,0	72.069.251.859,0	97.089.300.791,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	8,9	6,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

10.3 Construcciones en curso:

CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.988.299.999,00	0,00	1.988.299.999,00
Edificaciones	1.988.299.999,00	0,00	1.988.299.999,00
Hospital General Medellín Norte	1.988.299.999,00	0,00	1.988.299.999,00

La propiedad planta y equipo representa todos los bienes materiales muebles e inmuebles destinados a la prestación de servicios de salud. Todos los bienes registrados en este rubro se encuentran libres de gravamen y amparados contra todo riesgo mediante pólizas de seguros y de mantenimiento.

Generalidades:

Al 31 de diciembre de 2023 en el Hospital se presentó las siguientes características en la propiedad planta y equipo:

- ✓ No realizó adquisiciones ni retiros de propiedades inmuebles.
- ✓ No se presentó el proceso de pérdidas por deterioro de los activos no monetarios.
- ✓ Se tiene un valor de \$31.694.449.177 en Bienes en Bodega correspondiente a equipos de comunicación y muebles y enseres.
- ✓ La cuenta de construcciones en curso por \$1.988.299.999 pesos, los cuales corresponden al estudio, los honorarios de tres profesionales y los planos pagados al arquitecto respecto a la sede del Hospital General del Norte en la comuna nororiental.
- ✓ En el transcurso del año 2023 no se realizó subastas o venta de activos fijos.
- ✓ Al cierre del 31 de diciembre de 2023 el Hospital no tiene pignorados ni hipotecados ningún activo fijo.
- ✓ Toda la cuenta de propiedad, planta y equipos se presenta en el Activo No Corriente.
- ✓ Se presenta baja en activos como se describe en la siguiente imagen:

Concepto	Baja	Baja Amo	Baja val.cont.
Baja de activos 2023	-2.718.550.270	2.287.712.857	-430.837.413
Baja de activos comodatos 2023	-3.475.163.963	0	-3.475.163.963
Saldo total en bajas	-6.193.714.233	2.287.712.857	-3.906.001.376

Se recibieron en calidad de donación los siguientes elementos para la vigencia del año 2023:

DONACIONES 2023 ACTIVOS FIJOS					
No ACTIVO FIJO	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	EMPRESA DONANTE	SERIE	NO INVENTARIO	VALOR
167002003607	COMPUTADOR TODO EN UNO LENOVO V50A -24IMB	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	7.259.000
167002003608	COMPUTADOR TODO EN UNO LENOVO V50A -24IMB	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	7.259.000
166501012346	ESCRITORIO OPERATIVO EN L DE 150*110 CMS	UNIVERSIDAD CATOLICA DE MANIZALEZ	n/a	n/a	1.547.000
166501012347	SILLA SECRETARIAL ESPALDAR ALTO	UNIVERSIDAD CATOLICA DE MANIZALEZ	n/a	n/a	595.000
166501012351	LOCKER EN MADERCOR DE 12 PUESTOS COLOR CREMA	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	3.819.900
166501012352	LOCKER EN MADERCOR DE 12 PUESTOS COLOR CREMA	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	3.819.900
166501012353	LOCKER EN MADERCOR DE 12 PUESTOS COLOR CREMA	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	3.819.900
166501012354	LOCKER EN MADERCOR DE 12 PUESTOS COLOR CREMA	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	3.819.900
166501012355	LOCKER EN MADERCOR DE 12 PUESTOS COLOR CREMA	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	n/a	n/a	3.819.900
167002003610	PORTATIL LENOVO L14 CORE 17	UNIVERSIDAD REMINGTON	n/a	n/a	6.510.715
167002003611	PORTATIL LENOVO L14 CORE 17	UNIVERSIDAD REMINGTON	n/a	n/a	6.510.715
167002003612	PORTATIL LENOVO L14 CORE 17	UNIVERSIDAD REMINGTON	n/a	n/a	6.510.715
167002003613	PORTATIL LENOVO L14 CORE 17	UNIVERSIDAD REMINGTON	n/a	n/a	6.510.715
167002003614	PORTATIL LENOVO L14 CORE 17	UNIVERSIDAD REMINGTON	n/a	n/a	6.510.715
167002003640	COMPUTADOR PORTATIL LENOVO THINKBOOK 14 G3 ACL AMD	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	5.539.688
167002003641	COMPUTADOR PORTATIL LENOVO THINKBOOK 14 G3 ACL AMD	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	5.539.688
167002003642	COMPUTADOR TODO EN UNO LENOVO THINKBOOK 14 " G3	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	6.226.675
167002003643	COMPUTADOR TODO EN UNO LENOVO THINKBOOK 14 " G3	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	6.226.675
168002000235	HORNO MICROONDAS LG 1.5 PC SMART INV	DONACION UNIREMINGTON	n/a	n/a	650.000
166501012366	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012367	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012368	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012369	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012370	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012371	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012372	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
166501012373	MESA DE MADERA PATAS METALICAS 90x60		n/a	n/a	817.530
167002003649	COMPUTADOR PORTATIL LENOVO INTEL CORE I7 CON LICE	UNIVERSIDAD COOPERATI	n/a	n/a	6.788.488
166501012380	SILLA ERGONOMICA COLOR AZUL EN TELA.	UNIVERSIDAD MARIA CANO	n/a	n/a	199.900
166501012381	SILLA ERGONOMICA COLOR AZUL EN TELA.	UNIVERSIDAD MARIA CANO	n/a	n/a	199.900
166501012382	SILLA ERGONOMICA COLOR AZUL EN TELA.	UNIVERSIDAD MARIA CANO	n/a	n/a	199.900
166501012383	SILLA ERGONOMICA COLOR AZUL EN TELA.	UNIVERSIDAD MARIA CANO	n/a	n/a	199.900
166501012384	SILLA ERGONOMICA COLOR AZUL EN TELA.	UNIVERSIDAD MARIA CANO	n/a	n/a	199.900
166501012385	SILLA ERGONOMICA COLOR AZUL EN TELA.	UNIVERSIDAD MARIA CANO	n/a	n/a	199.900
166501012413	BARRA PARA COMEDOR EN MADERA PATAS METALICAS	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	634.666
166501012414	BARRA PARA COMEDOR EN MADERA PATAS METALICAS	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	1.546.999
166501012416	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012417	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012418	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012419	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012420	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012421	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012422	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012423	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166501012424	BUTACO CON ASIENTO EXTERNO EN POLIPROPILENO	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	n/a	n/a	555.333
166007001008	MONITOR OXIMETRO CEREBRAL	FUNDACION CARIDAD LPR	n/a	n/a	44.089.500
TOTAL					158.293.091

Avaluó sobre construcciones:

En octubre de 2020 el Hospital General de Medellín contrato con la Empresa Realtix, para la ejecución del contrato 119 C de 2020, cuyo objeto era la prestación de servicios especializados para la actualización y gestión de los inventarios de los bienes inmuebles del Hospital General de Medellín. El resultado de la ejecución del contrato en mención se presenta a continuación:

ESCENARIO 1: INFORME DE AVALÚO CONSECUTIVO RTX-30-20-HGM4

VALOR RAZONABLE LEGALIZANDO CONSTRUCCIONES EXISTENTES				
FMI	ITEM	ÁREA M ²	VALOR \$/M ²	VALOR TOTAL
157836	TERRENO	4568,13	\$ 2.958.000	\$13.512.528.540
	CONSTRUCCIÓN	4841,24	\$ 108.000	\$ 522.853.920
VALOR RAZONABLE LEGALIZANDO CONSTRUCCIONES EXISTENTES AL 30 DE DICIEMBRE DE 2020				\$14.035.382.460

ESCENARIO 2: INFORME DE AVALÚO CONSECUTIVO RTX-30-20-HGM3

VALOR RAZONABLE LEGALIZANDO CONSTRUCCIONES EXISTENTES				
FM I	ITEM	ÁREA M ²	VALOR \$/M ²	VALOR TOTAL
FMI 581056	TERRENO	92	\$ 2.884.000	\$ 265.328.000
	CONSTRUCCIÓN	92	\$ 336.000	\$ 30.912.000
FMI 581057	TERRENO	96	\$ 2.884.000	\$ 276.864.000
	CONSTRUCCIÓN	97,47	\$ 336.000	\$ 32.749.920
FMI 581058	TERRENO	96	\$ 2.884.000	\$ 276.864.000
	CONSTRUCCIÓN	97,06	\$ 336.000	\$ 32.612.160
FMI 581059	TERRENO	96	\$ 2.884.000	\$ 276.864.000
	CONSTRUCCIÓN	99,21	\$ 336.000	\$ 33.334.560
FMI 581060	TERRENO	96	\$ 2.884.000	\$ 276.864.000
	CONSTRUCCIÓN	95,91	\$ 336.000	\$ 32.225.760
FMI 581061	TERRENO	96	\$ 2.884.000	\$ 276.864.000
	CONSTRUCCIÓN	100,55	\$ 336.000	\$ 33.784.800
FMI 581062	TERRENO	94	\$ 2.884.000	\$ 271.096.000
	CONSTRUCCIÓN	98,41	\$ 336.000	\$ 33.065.760
FMI 581063	TERRENO	111	\$ 2.884.000	\$ 320.124.000
	CONSTRUCCIÓN	140,12	\$ 336.000	\$ 47.080.320
FMI 581064	TERRENO	124	\$ 2.884.000	\$ 357.616.000
	CONSTRUCCIÓN	237,7	\$ 102.000	\$ 24.245.400
FMI 581065	TERRENO	146	\$ 2.884.000	\$ 421.064.000
	CONSTRUCCIÓN	140,91	\$ 336.000	\$ 47.345.760
FMI 581066	TERRENO	120	\$ 2.884.000	\$ 346.080.000
	CONSTRUCCIÓN	119,19	\$ 336.000	\$ 40.047.840
FMI 581067	TERRENO	156	\$ 2.884.000	\$ 449.904.000
	CONSTRUCCIÓN	156,54	\$ 336.000	\$ 52.597.440

FMI	TERRENO	189	\$ 2.884.000	\$ 545.076.000
581068	CONSTRUCCIÓN	191,74	\$ 336.000	\$ 64.424.640
FMI	TERRENO	249	\$ 2.884.000	\$ 718.116.000
581069	CONSTRUCCIÓN	246,92	\$ 336.000	\$ 82.965.120
FMI	TERRENO	272	\$ 2.884.000	\$ 784.448.000
581070	CONSTRUCCIÓN	272	\$ 336.000	\$ 91.392.000
FMI 581071				
VALOR RAZONABLE LEGALIZANDO CONSTRUCCIONES EXISTENTES AL 30 DE DICIEMBRE DE 2020				\$ 6.541.955.480

ESCENARIO 3: INFORME DE AVALÚO CONSECUTIVO RTX-30-20-HGM1

VALOR RAZONABLE LEGALIZANDO CONSTRUCCIONES EXISTENTES				
FMI	ITEM	ÁREA M²	VALOR \$/M²	VALOR TOTAL
78012	TERRENO	640	\$ 2.900.000	\$ 1.856.000.000
	CONSTRUCCIÓN	3799	\$ 2.681.000	\$ 10.185.119.000
83629	TERRENO	640	\$ 2.900.000	\$ 1.856.000.000
	CONSTRUCCIÓN	3625	\$ 2.681.000	\$ 9.718.625.000
83630	TERRENO	640	\$ 2.900.000	\$ 1.856.000.000
	CONSTRUCCIÓN	5759	\$ 2.681.000	\$ 15.439.879.000
91692	TERRENO	1357	\$ 2.900.000	\$ 3.935.300.000
	CONSTRUCCIÓN	2299	\$ 2.681.000	\$ 6.163.619.000
379829	TERRENO	1461	\$ 2.900.000	\$ 4.236.900.000
	CONSTRUCCIÓN	5163	\$ 2.681.000	\$ 13.842.003.000
379832	TERRENO	2224	\$ 2.900.000	\$ 6.449.600.000
	CONSTRUCCIÓN	10635	\$ 2.681.000	\$ 28.512.435.000
429878	TERRENO	963	\$ 2.900.000	\$ 2.792.700.000
	CONSTRUCCIÓN	4472	\$ 2.681.000	\$ 11.989.432.000
686877	TERRENO	2412	\$ 2.900.000	\$ 6.994.800.000
	CONSTRUCCIÓN	5391	\$ 1.782.000	\$ 9.606.762.000
VALOR RAZONABLE LEGALIZANDO CONSTRUCCIONES EXISTENTES AL 30 DE DICIEMBRE DE 2020				135.435.174.000,00

ESCENARIO 4: INFORME DE AVALÚO CONSECUTIVO RTX-15-20-HGM2

VALOR RAZONABLE			
DESCRIPCIÓN VALORACIÓN DEL INMUEBLE			
FMI	TERRENO (M²)	VALOR M²	VALOR SUBTOTAL
TERRENO ESPACIO PÚBLICO	2.542,23	\$ 439.000,00	\$ 1.114.767.855,00
TERRENO ÁREAS Y CORREDORES DE ALTA MIXTURA	118,43	\$ 645.000,00	\$ 76.387.350,00
VALOR RAZONABLE		1.191.155.205,00	

Del informe presentado por la Empresa Realtix, sobre el avalúo de los bienes inmuebles pertenecientes al Hospital General de Medellín se concluye que el Terreno se valorizó por un valor de \$50.544.155.745 pesos y las Edificaciones por un valor de \$28.655.069.992 pesos, para un total de \$79.199.225.737 pesos.

10.4. Estimaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(58.664.530.118,00)	(50.218.057.788,00)	(8.446.472.330,00)
Depreciación: Edificaciones	(7.044.729.277,00)	(6.251.941.042,00)	(792.788.235,00)
Depreciación: Maquinaria y equipo	(4.236.933.189,00)	(3.556.760.618,00)	(680.172.571,00)
Depreciación: Equipo médico y científico	(34.360.778.514,00)	(28.587.403.203,00)	(5.773.375.311,00)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(3.452.657.810,00)	(3.054.117.847,00)	(398.539.963,00)
Depreciación: Equipo Comunicación y Computación	(8.859.176.282,00)	(8.127.222.940,00)	(731.953.342,00)
Depreciación: Equipo Transporte, Tracción y Elevación	(389.574.354,00)	(367.955.369,00)	(21.618.985,00)
Depreciación: Equipo Comedor, Cocina, Despensa	(320.680.692,00)	(272.656.769,00)	(48.023.923,00)

- ✓ Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Vida útil utilizadas se detallan a continuación

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	10
	Equipos de comunicación y computación	3	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2	15
	Equipo médico y científico	3	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	8
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	8
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	100	100

- ✓ No presenta cambios en la metodología de la depreciación entre costos y gastos, es decir, se aplica el mismo método de distribución.

En el Hospital General de Medellín, la Propiedad, Planta y equipo se deprecia utilizando el método de Línea Recta, teniendo en cuenta los años de vida útil relacionados anteriormente. Es importante resaltar, que en la Entidad la Propiedad, Planta y Equipo no tiene valor residual.

Cálculo del Deterioro

El área financiera procedió a dar la capacitación para efectos de la generación de la información desde el Área de Mantenimiento, Sistemas, y Activos Fijos, para efectos de cumplir con la política del deterioro de los activos no monetarios que se tiene establecido en el Hospital General de Medellín, para esta vigencia no hay deterioro a activos no monetarios.

Las Áreas enunciadas anteriormente son las que alimentan la información para verificar las fuentes internas y externas, con el objeto de determinar la existencia de indicios de deterioro, para esta vigencia se toma como base para determinar los indicios de deterioro de la propiedad planta y equipo, el trabajo realizado por la empresa ARTICS SAS, en donde arrojo que no había deterioro para la vigencia 2021 esta misma se toma para el año 2023.

En la actualidad está siendo objeto de evaluación los resultados entregados por la Empresa ARTICS SAS, por parte del área de Activos Fijos, quien obró como Supervisor del Contrato 149C de 2021 y determinar los registros contables a que haya lugar para hacer en el Moduló de Activos Fijos del ERP SAP, movimientos que afectan directamente el Moduló Financiero (FI) y que se podrán visualizar en los Estados Financieros del Hospital.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	26.944.991.657,00	27.947.757.102,00	(1.002.765.445,00)
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	27.475.311.751,00	27.475.311.751,00	0,00
1.9.51.01	Db	Terrenos	21.723.885.080,00	21.723.885.080,00	0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	5.751.426.671,00	5.751.426.671,00	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	(530.320.094,00)	472.445.351,00	(1.002.765.445,00)
1.9.52.01	Db	Edificaciones	(530.320.094,00)	472.445.351,00	(1.002.765.445,00)

Generalidades:

La cuenta propiedades de inversión refleja la parte del inmueble que está separada contablemente de la propiedad, planta y equipo para ser arrendada a terceros con el fin de percibir otros ingresos no operacionales que ayudan a la estabilidad financiera del Hospital.

Para el cierre a diciembre 31 de 2023 no se realizaron reclasificaciones de las cuentas de terrenos y edificaciones a propiedad, planta y equipos según destinación del inmovilizado. Los arrendamientos contratados a terceros sólo son de carácter operativo, dado que por políticas financieras y del manejo de recursos públicos, el Hospital no está facultado para realizar contratos de arrendamiento financiero.

En el Hospital General de Medellín, las Propiedades de inversión se deprecian utilizando el método de Línea Recta, teniendo en cuenta los años de vida útil. Es importante acotar, que en la Entidad las Propiedades de Inversión no tiene valor residual.

13.1 Detalle saldo y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	21.723.885.080,0	5.751.426.671,0	27.475.311.751,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	21.723.885.080,0	5.751.426.671,0	27.475.311.751,0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	21.723.885.080,0	5.751.426.671,0	27.475.311.751,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	530.320.094,0	530.320.094,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	472.445.351,0	472.445.351,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	57.874.743,0	57.874.743,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	21.723.885.080,0	5.221.106.577,0	26.944.991.657,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	9,2	1,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

13.2 Revelaciones adicionales

Propiedad de bienes inmuebles de inversión sobre el Terreno:

Denominación del activo fijo	Valor adquisicion	amortiz. acum.	valor contable	Grupo
TERRENO DE INVERSION GRUPO TECMEDIC	\$ 92.560.314,00	\$ 0,00	\$ 92.560.314,00	UT ACCION MED
TERRENO ASEO MATR. 001-581057 CRA 46 #32-09	\$ 9.217.634,00	\$ 0,00	\$ 9.217.634,00	ASIS
TERRENO CALLE 35 45A 10 MAT 001-157836 LA MANSIÓN	\$ 13.700.000.000,00	\$ 0,00	\$ 13.700.000.000,00	ZAPATA PULGARIN DIANA CAROLINA
TERRENO CORPAUL MATR.001-429878 CALLE 34 #46-15	\$ 2.020.160.578,00	\$ 0,00	\$ 2.020.160.578,00	CORPAUL
TERRENO ALIMENT. MATRI. 001-379832 CRA 48 32-136	\$ 449.428.493,00	\$ 0,00	\$ 449.428.493,00	ARDIKO A Y S SAS
TERRENO LAVANDERIA MATRI. 001-83629 CALLE 34 46-27	\$ 68.769.883,00	\$ 0,00	\$ 68.769.883,00	TECNILAVAR
TERRENO PARQ-VENECOS MAT-001-379829 CRA 46A 32-11	\$ 5.208.546.000,00	\$ 0,00	\$ 5.208.546.000,00	CORPAUL
TERRENO RESTAUR. MATRI. 001-83630 CRA 48 -158	\$ 157.839.140,00	\$ 0,00	\$ 157.839.140,00	SERVIEXPRES
TERRENO CA. BANCO. MATR. 001-78012 - CRA 48 32-186	\$ 17.363.037,00	\$ 0,00	\$ 17.363.037,00	BANCOLOMBIA
TOTAL	\$ 21.723.885.079,00	\$ 0,00	\$ 21.723.885.079,00	

Propiedad de bienes inmuebles de inversión sobre el Edificio:

Denominación del activo fijo	Valor adquisicion	amortiz. acum.	valor contable	Grupo
EDIFICACION TERRENO DE INVERSION GRUPO TECMEDIC	\$ 153.676.588,00	-\$ 15.633.274,00	\$ 138.043.314,00	UT ACCION MED
EDIFICIO OUTSOURCING ASEO 15,13 m2	\$ 19.774.955,00	-\$ 1.664.395,00	\$ 18.110.560,00	ASIS
EDIFICIO PARQUEADERO CORPAUL 4 NIVELES	\$ 3.572.846.622,00	-\$ 321.556.194,00	\$ 3.251.290.428,00	CORPAUL
EDIFICIO ALIMENTACION	\$ 964.176.352,00	-\$ 86.775.875,00	\$ 877.400.477,00	ARDIKO A Y S SAS
EDIFICIO LAVANDERIA	\$ 114.177.669,00	-\$ 10.275.992,00	\$ 103.901.677,00	TECNILAVAR
EDIFICIO PARQUEADERO CORPAUL VENECOS	\$ 716.582.844,00	-\$ 75.497.120,00	\$ 641.085.724,00	CORPAUL
EDIFICIO SERVIESPRESS S.A	\$ 200.417.110,00	-\$ 18.037.539,00	\$ 182.379.571,00	SERVIEXPRESS
EDIFICIO CAJERO BANCOLOMBIA	\$ 9.774.531,00	-\$ 879.705,00	\$ 8.894.826,00	BANCOLOMBIA
TOTAL	\$ 5.751.426.671,00	-\$ 530.320.094,00	\$ 5.221.106.577,00	

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	282.060.096,00	310.986.757,00	(28.926.661,00)
1.9.70	Db	Activos intangibles	6.531.542.460,00	6.531.542.460,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(6.249.482.364,00)	(6.220.555.703,00)	(28.926.661,00)

Corresponde al software y el hardware como sistemas de información y computación del Hospital. También corresponde a la amortización del uso de estos activos en la generación del ingreso.

Las licencias y software son los activos no materiales que generan productividad en la medida que ofrecen, guardan, procesan y resumen información tanto para el control financiero como para el control asistencial, permitiendo la toma de decisiones con oportunidad y mayor asertividad.

Entre los activos intangibles del Hospital, el sistema de información financiera SAP está calificado con vida útil indeterminada o infinita dada las características enunciadas en el nuevo marco normativo. A partir de su evaluación se definió que tendrá uso indefinido hasta tanto se reciba instrucción de No uso por el máximo órgano de administración de la Entidad, que es la Junta Directiva y el Municipio de Medellín.

La amortización de los intangibles corresponde al uso y explotación de la vida útil de los activos informáticos y de comunicación.

Se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la amortización de todos los bienes de Propiedad, Planta y Equipo correspondiente a intangibles.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	6.155.524.203,0	376.018.257,0	6.531.542.460,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0
* Traslado por cuenta erronea y reclasificación	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	2.375.383,0	2.375.383,0
Otras salidas de intangibles	0,0	2.375.383,0	2.375.383,0
* Traslado por cuenta erronea y reclasificación	0,0	2.375.383,0	2.375.383,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.155.524.203,0	373.642.874,0	6.529.167.077,0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	6.155.524.203,0	373.642.874,0	6.529.167.077,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	5.886.146.137,0	360.538.774,0	6.246.684.911,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	5.886.146.137,0	362.914.157,0	6.249.060.294,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	0,0	0,0	0,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,0		0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - AM - DE)	269.378.066,0	13.104.100,0	282.482.166,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	95,6	96,5	95,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

Detalle de licencias:

Denominación del activo fijo	Valor adquisición	Amortización acumulada	Val. Cont.	Cuenta
LICENCIAS SAP PROFESSIONAL USER (VERTICAL)	331.237.805	-331.237.805	0	197007
LICENCIA ATENCIÓN TICKETS	4.168.713	-4.168.713	0	197007
LICENCIA SAP	1.999.038.224	-1.999.038.224	0	197007
FIREWALL FORTINET UTM 500D	45.999.756	-45.999.756	0	197007
LICENCIAS SAP PROFESIONALES USER	724.112.298	-455.156.302	268.955.996	197007
LICENCIAS SAP PROFESIONALES USER	543.761.255	-543.761.255	0	197007
LICENCIAMIENTO SOFTWARE DE SEGURIDAD	41.405.800	-41.405.800	0	197007
LICENCIAMIENTO PLATAFORMA DE SEGURIDAD	41.405.800	-41.405.800	0	197007
WinsvrCAL 2019 OLP NL Gov DvcCAL	48.923.026	-48.923.026	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007

[illegible]

OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
OFFICE STD 2019	1.663.012	-1.663.012	0	197007
LICENCIA OFFICESTD 2016 OLP NL GOV	1.214.752	-1.214.752	0	197007
RENOVACIÃ“N LICENCIA AEROHIVE	24.973.400	-24.973.400	0	197007
LICENCIA NVR DIGITAL	521.305	-521.305	0	197007
LICENCIA NVR DIGITAL	521.304	-521.304	0	197007
LICENCIA NVR DIGITAL	521.304	-521.304	0	197007
LICENCIA PELCO DS PARA CAMARA	524.320	-524.320	0	197007
LICENCIA SQLSvrStdCore 2017 OLP	14.841.206	-14.841.206	0	197007
LICENCIA WINSVR CAL 2012 OLP NL GOV DVCCAL (375)	32.911.578	-32.911.578	0	197007
LICENCIA WORD 2010	785.952	-785.952	0	197007
LICENCIA WORD 2010	132.240	-132.240	0	197007
LICENCIA PARA WORD 2007	1	-1	0	197007
NCPAP PARA HAMILTON -C2	9.588.735	-9.588.735	0	197007
LICENCIA PELCO DS PARA CAMARA	524.320	-524.320	0	197007
LICENCIA PELCO PARA CAMARA	524.320	-524.320	0	197007
LICENCIAMIENTO SOFTWARE DE SEGURIDAD ANT	26.775.000	-26.775.000	0	197007
LICENCIA DE SESSION MANAGER	6.040.198	-6.040.198	0	197007
LICENCIA DATABASE	318.948.781	-318.948.781	0	197007
LICENCIA CERNER I.S.H SAP SPECIALTY	221.491.142	-221.491.142	0	197007
LICENCIA CERNER I.S.H SAP TASKS	221.491.142	-221.491.142	0	197007
LICENCIA CERNER I.S.H SAP ADVANCED	387.609.488	-387.609.488	0	197007
LICENCIA CERNER I.S.H FROM SAP	387.609.488	-387.609.488	0	197007
LICENCIA CERNER I.S.H MED USER	393.904.095	-393.904.095	0	197007
LICENCIA ACCESO SOFTWARE CONTROL DE ACCESO	1.638.400	-1.638.400	0	197007
LICENCIA VIRT READ BASIC SW WRKGRP	13.920.000	-13.920.000	0	197007
LICENCIA VIRT READ BASIC SW WRKGRP	13.920.000	-13.920.000	0	197007
LICENCIA ANTIVIRUS	21.581.800	-21.581.800	0	197007
LICENCIA P/MODULO AMsi DE MANTENIMIENTO	1.044.000	-1.044.000	0	197007
LICENCIA P/CLIENTES AM DE MANTENIMIENTO	1.778.976	-1.778.976	0	197007
LICENCIA P/SERVIDOR AM DE MANTENIMIENTO	564.533	-564.533	0	197007

LICENCIA IBM INFORMIX GROWTH EDITION CPU	4.369.766	-4.369.766	0	197007
LICENCIA WORD 2010	302.760	-302.760	0	197007
LICENCIA WORD 2010	314.383	-314.383	0	197007
LICENCIA BASE DATOS DB2	86.640.553	-86.640.553	0	197007
	-6.249.482.364	-6.249.482.364		

Detalle de Software:

Denominación del activo fijo	Val. Adq.	Amo acum.	Val.cont.	Cuenta a 6 Dig2
SOFTWARE SCANNER	2.356.200	-1.619.888	736.312	197008
SOFTWARE SCANNER	2.356.200	-1.619.888	736.312	197008
SOFTWARE PLANTA TELEFONICA	223.324.314	-211.692.838	11.631.476	197008
ESET - NOD32 ENDPOINT ANTIVIRUS	8.022.357	-8.022.357	0	197008
ESET - NOD32 ENDPOINT ANTIVIRUS	5.442.938	-5.442.938	0	197008
SYMC BACKUP EXEC 2010 SERVER	2.036.684	-2.036.684	0	197008
ANTIVIRUS NOD 32 ANTIVIRUS BUSSINES EDIT	2.479.565	-2.479.565	0	197008
EURODOC V2.1.a	129.999.999	-129.999.999	0	
TOTAL	376.018.257	-362.914.157	13.104.100	

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3.783.918.269,00	16.857.799.964,00	-13.073.881.695,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	223.437.534,00	2.566.251.481,00	-2.342.813.947,00
Avances y anticipos entregados	-	-	-226.272,00
Recursos entregados en administración	13.557.565.147,00	24.254.000.000,00	-10.696.434.853,00
Activos diferidos	125.730.046,00	160.136.669,00	-34.406.623,00

En la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado hay saldos que corresponden a las pólizas de seguros que blindan al Hospital tanto en responsabilidad civil, el cual no tenía valor por esta vigencia, seguros de vehículos por un valor de \$3.363.670, como en seguros multirriesgo por un valor de \$220.073.864 para un total de \$223.437.534.

A continuación, se detallan los seguros de vehículos adquiridos en el año 2022 que serán amortizados hasta su vencimiento en el año 2023:

Nit	Nombre	Valor
860.028.415-5	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	3.363.670
Total		3.363.670,00

A continuación, se detallan los seguros por multirriesgo adquiridos en el año 2022 que serán amortizados hasta su vencimiento en el año 2023:

Nit	Nombre	Valor
860.002.184-6	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	220.073.864
Total		220.073.864,00

Los avances y anticipos representan los dineros entregados en calidad de anticipos a personas naturales y jurídicas, que al cierre de diciembre 31 de 2023 no fueron formalizados. Se presenta la relación de ellos a continuación:

NIT	DESCRIPCION	FI
9003465398	ALEAR COLOMBIA S.A.S	638.739.392
8000775731	ASOCENTROS	14.500.000
9003460627	C.I COMERCIALIZADORA	767.153.755
71530651	CANO BASTIDAS DIEGO	3.439.384
8300844337	CERTICAMARA S.A.	377.685
8909002860	DIRECCION SECCIONAL	- 1.181.000
8600379502	FUNDACION SANTA FE D	12.448.120
43606210	GOMEZ GUARIN ERICA E	67.543
8909046467	HOSPITAL GENERAL DE	4.029.199
21715472	LOPERA AVENDAÑO JOHA	331.248
43052529	MONTOYA ALBA ROCIO	1.167.000
79454008	OBANDO OBANDO DIMAS	40.970.000
8999990070	OF. DE REGISTRO DE I	498.300
8909429148	QUIRURGIL S.A	487.853.860
21553595	RAMIREZ RIOS MYRIAM	504.692
9002157797	SEGURYTECNIA DE COLO	- 2
8903990106	UNIVERSIDAD DEL VALL	767.728
43093871	VILLAMIL GALLEGOS CLA	504.691
8909272424	INGENIERIA Y ESTRUCT	336.449.793
9010498654	CASAPHARMA SAS	503.815.265
8040094405	LA MUELA	4.811.846.059
9017105812	UNIÓN TEMPORAL PISO	1.400.037.982
9005855496	ELECTROMEDICA EQUIPO	279.104.680
9011265818	AR CONSTRUCTOR SAS	559.547.824
8600476571	INCHCAPE COLOMBIA SA	421.260
9004563512	REPROQUIC SAS	259.420.000
	TOTAL	10.122.814.458

Frente a los Recursos entregados en administración \$13.557.565.147 pertenecen al Instituto para el Desarrollo de Antioquia (IDEA) con Nit. 890.980.179-2, con el fin de salvaguardar la ejecución presupuestal. Los recursos aquí reflejados serán destinados únicamente con el fin para el cual se constituyó el depósito.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	117.040.645.243,00	66.638.162.541,00	50.402.482.702,00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	50.779.556.838,00	21.257.307.692,00	29.522.249.146,00
Recursos a favor de terceros	1.249.500.270,00	1.004.325.574,00	245.174.696,00
Descuentos de nómina	4.229.278.963,00	2.997.199.890,00	1.232.079.073,00
Retención en la Fuente e Impuesto	1.995.050.848,00	2.293.744.929,00	(298.694.081,00)
Impuestos Contribuciones y Tasas	26.296.186,00	5.973.632,00	20.322.554,00
Impuesto al Valor agregado - Iva	0,00	37.189.074,00	(37.189.074,00)
Otras cuentas Por Pagar	58.760.962.138,00	39.042.421.750,00	19.718.540.388,00

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
NACIONALES	PJ	737	- 50.779.556.838
	PN	139	
	Total	876	
COMPENSACIÓN DESCUENTOS EN COMPRAS			956.728.941
ENTRADA DE MERCANCIA / REMISION DE			1.034.963.024
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			- 50.779.556.838

La cuenta de Nacionales, corresponde a las personas naturales y jurídicas que le venden bienes y servicios al Hospital General de Medellín y es un compromiso por pagar por parte del Hospital para con los terceros. La cuenta compensación de descuentos es la aplicación de los descuentos obtenidos NIIF y que deben ser aplicados o compensados por la tesorería en el momento del pago. La cuenta EM/RF constituye una cuenta puente en el proceso de compra mientras ingresan los inventarios al kárdex y se reconoce en la contabilidad el descuento de NIIF como menor valor del inventario.

21.1.2 Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	Cantidad	VALOR EN LIBROS
Viáticos y gastos de viaje	PN	3	3.520.620,00
Seguros	PJ	4	1.920.072.775,00
Servicios públicos	PJ	2	36.268.950,00
Honorarios	PJ	72	30.594.729.309
Honorarios	PN	188	5.030.750.273
Servicios	PJ	220	20.342.958.482
	PN	75	
Arrendamiento Operativo	PJ	10	334.545.131
	PN	2	
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			58.262.845.540

El saldo de **\$58.262.845.540** pesos, corresponde a cuentas por pagar por viáticos, seguros; servicios públicos, honorarios, servicios, arrendamientos y la prestación de servicios de los profesionales especialistas de la salud, prestados en el mes de diciembre de 2023 cuyo pago será en 2024.

Generalidades:

- ✓ Se aclara que todas las cuentas por pagar corresponden a deuda interna, es decir con empresas y personas naturales que están radicadas y son residentes colombianos.
- ✓ El hospital no tiene cuentas por pagar u obligaciones con ninguna empresa, país, ni persona extranjera al cierre del 31 de diciembre de 2023, igualmente, no se tiene deuda externa.
- ✓ El hospital no valoró ninguna cuenta por pagar al costo amortizado porque no realiza compromisos de pago superiores a los plazos normales del sector salud, por lo tanto, todas las cuentas por pagar se valoran con el método del costo.
- ✓ Durante los años 2023 y 2022 no se realizaron castigos de cuentas por pagar.

Hay aspectos a tener en cuenta para el tratamiento de las cuentas por pagar, a continuación, se mencionan algunos:

- La fecha de radicación de la factura que cumpla con todos los requisitos es la fecha base para empezar a contar el periodo dentro del cual se deba hacer el pago, no se tendrá en cuenta para este efecto la fecha de emisión de la factura.
- Para la programación de pagos, las facturas se clasifican según el porcentaje de

descuento financiero y se realiza de mayor a menor porcentaje de descuento, teniendo en cuenta se toma la totalidad de los días pactados con cada proveedor, con el fin de no afectar el flujo de caja de la caja de la entidad.

- La subgerencia Administrativa y Financiera, la Dirección Financiera y la Tesorería, bajo la supervisión de la Gerencia, realiza la programación de pagos, para los proveedores que otorguen descuentos por pronto pago que se realicen entre 30 y 90 días de acuerdo con la disponibilidad del flujo de caja.
- Las facturas de los proveedores que no otorguen descuentos financieros serán canceladas a 90 días, siempre y cuando la liquidez del Hospital General de Medellín lo permita.
- Cuando el proveedor sea exclusivo y/o la adquisición se requiera de manera urgente, las condiciones de pago se pactarán en el momento de la negociación, para lo cual se aprueba con el visto bueno de la Subgerencia Administrativa y Financiera.
- Si en algún momento hay excedentes de Tesorería, está junto a la Subgerencia Administrativa y Financiera y la Dirección Financiera con previo acuerdo con la Gerencia, podrán negociar descuentos adicionales a los pactados inicialmente, dejando evidencia que soporten lo acordado con el proveedor.

Los plazos de pago pactados son máximos a 90 días, no se pactan plazos superiores al promedio que tiene el mercado. Al cierre diciembre de 2023 el Hospital no tiene deudas ni obligaciones que superen el año contable, con excepción de los pasivos con los empleados por beneficios post empleos y quinquenios que no hacen parte de esta política y su tratamiento se desarrolla en la política de beneficios a Empleados.

El Hospital no infringe los plazos de pago, no paga intereses por ninguna de sus obligaciones, como su máximo plazo de pago son 90 días, generalmente negocia descuentos por pronto pago a favor del Hospital, como estrategia de financiación. No obstante, es importante acotar que, en los últimos meses el Hospital ha visto disminuido su flujo de caja, como consecuencia de la crisis financiera que atraviesa el sector Salud y por ende las Entidades Prestadoras del Servicio de Salud – EPS, quienes son sus principales deudores, es por ello que se ve inmerso en incumplimiento de pago a sus proveedores.

21.1.3 Recaudos a favor de terceros

Corresponde a los recursos recibidos de terceros, los cuales actúan en garantía de pago de la prestación del servicio de salud.

En esta cuenta se encuentran los rendimientos generados en la cuenta bancaria en la que se administran los recursos de los contratos interadministrativos con entidades públicas.

La cuenta se conforma así:

RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	Variación
Intereses generados: convenios	11.638.143	669.659.210	-658.021.067
Contribución 5% - sobre contratos de obra	472.807.810	99.531.733	373.276.077
Deducciones AFC contratistas	-7.917.603	-7.917.603	0
Ingresos recibidos para terceros	248.017.261	248.017.261	0
Ajuste por conversión mmn	-4.965.027	-4.965.027	0
Consignaciones pendientes por identificar	529.919.686	0	529.919.686
Valor en libros	1.249.500.270	1.004.325.574	-245.174.696

También incluye la contribución especial del 5% retenida por el Hospital en los contratos de obras públicas incluido el mantenimiento, las deducciones en cuentas AFC por solicitud de los asalariados como deducción en el proceso de depuración de la retención en la fuente en el ingreso laboral y el ajuste de cuentas por pagar que viene desde el ESFA.

El saldo que figura en ingresos recibidos para terceros por valor de \$248.017.261 será objeto de análisis para llevar a saneamiento contable, el cual corresponde a saldos que vienen desde el año 2018.

El saldo para ajuste por conversión mm por \$ 4.965.027 pesos, corresponde a traslado que no ha sido depurado desde el ESFA. Adicionalmente en el año 2023 las consignaciones pendientes por identificar aumentaron en \$529.919.686, comparada con el año 2022 que estaban en ceros (0).

21.1.4 Descuentos de nómina

Corresponde a las deducciones y acreencias que se deben liquidar por las prestaciones de seguridad social (salud, pensión, fondo de solidaridad pensional), ARL, cuotas sindicales, cooperativas, embargos judiciales, embargos de alimentos, deducciones de nómina, aportes parafiscales como caja de compensación familiar, Sena, ICBF, y demás que estén bajo el convenio de deducción por libranza.

El saldo de \$ 61.323.316 pesos, corresponde a traslado que no ha sido depurado desde el ESFA. La discriminación de descuentos de nómina se presenta a continuación:

DESCUENTOS DE NOMINA			
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	Variación
Aportes a fondos pensionales mes por pagar	203.951.501	59.602.635	144.348.866
Fondo solidaridad y garantía mes posterior	16.359.469	5.398.899	10.960.570
Aportes a seguridad social en salud	285.239.792	-11.544.111	296.783.903
Aportes a seguridad social en salud	204.485.911	59.845.697	144.640.214
Sindicatos	10.240.202	8.115.765	2.124.437
Cooperativas	35.921.136	14.476.313	21.444.823
Fondos de empleados	628.589.397	164.666.526	463.922.871
Embargos Judiciales	46.057.799	26.714.411	19.343.388
Embargos Alimentos	-214.416	-214.416	0
Otros acreedores	886.700.343	492.797.827	393.902.516
Por deducciones de nomina	741.594.914	429.622.730	311.972.184
Desembolsos para vivienda	0	0	0
Otras cuentas por pagar	895.801.259	1.809.040.930	-913.239.671
Ajuste por conversión nmn	-61.323.316	-61.323.316	0
Valor en libros	3.893.403.991	2.997.199.890	896.204.101

Otra cuenta por pagar de los descuentos de nómina corresponde a beneficios otorgado a empleados como capacitaciones, estudio; también reposa los créditos otorgados en el año 2023 para vivienda que aún están pendientes de ser desembolsados, estos ascienden a \$681.600.000. A continuación, se detallan los empleados beneficiados:

Cédula	Nombre empleado	Valor
1038126187	BENITES POLO ANDERSON	197.200.000
1020417669	MILAN MURILLO SHIRLEY CRISTINA	197.200.00
43879159	MADRID RESTREPO KATHERINE	90000000
1042772068	MUNERA PAREJA LINA MARCELA	197.200.000
TOTAL		681.600.000

21.1.5 Retenciones e impuestos por pagar

Corresponde a las retenciones sobre el impuesto de renta y complementarios, las retenciones sobre el impuesto a las ventas, y retenciones sobre el impuesto de industria y comercio. Constituyen los pagos por los recaudos realizados a favor de la DIAN y del Municipio de Medellín.

Durante el año 2023, el Hospital cumplió con la presentación de todos impuestos del orden Nacional sin generar sanciones ni intereses de mora.

La desagregación de las retenciones e impuestos por pagar presentadas en el estado de situación financiera de los años 2023 y 2022 son los que se presentan a continuación:

RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR			
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	Variación
Retención en la Fuente e Impuesto de Renta	1.995.050.848	2.293.744.929	-298.694.081
Impuestos contribuciones y tasas	26.296.186	5.973.632	20.322.554
Impuesto al valor agregado	0	37.189.074	-37.189.074
Valor en libros	2.021.347.034	2.336.907.635	315.560.601

Los saldos pendientes corresponden a la retención en la fuente sobre el impuesto a las ventas por pagar, igualmente, la retención del impuesto de industria y comercio por pagar del bimestre Noviembre - diciembre de 2023 pagaderos ambos, en el mes de enero de 2024. También incluye el saldo de las Retenciones en la Fuente practicadas durante el mes de diciembre de 2023, pagadera en enero de 2024.

En el mes de diciembre de 2023, quienes tienen contrato de prestación de servicios con el Hospital General de Medellín, de acuerdo con la programación de radicación de cuentas de cobro, presentaron estas correspondiente a los servicios prestados durante el mes diciembre de 2023, las cuales fueron radicadas entre el 20 y 25 de diciembre de 2023 sin novedad alguna.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32.973.796.805,00	25.264.016.572,00	7.709.780.233,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	18.758.111.390,00	12.061.279.064,00	6.696.832.326,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	3.174.416.255,00	915.506.764,00	2.258.909.491,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	11.041.269.160,00	12.287.230.744,00	(1.245.961.584,00)
	Db	PLAN DE ACTIVOS	22.580.187.762,00	19.822.597.501,00	2.757.590.261,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	22.580.187.762,00	19.822.597.501,00	2.757.590.261,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	55.553.984.567,00	45.086.614.073,00	10.467.370.494,00
(-) Plan de Activos		(+) Beneficios a corto plazo	18.758.111.390,00	12.061.279.064,00	6.696.832.326,00
		(-) Plan de Activos a largo plazo	3.174.416.255,00	915.506.764,00	2.258.909.491,00
(=) NETO		Posempleo	33.621.456.922,00	32.109.828.245,00	1.511.628.677,00

Corresponde a las prestaciones sociales por pagar exigibles en el corto plazo, aquellas que son pagaderas en un plazo no mayor de (1) año, como son: la nómina, las prestaciones de cesantías ley 50 de 1990, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, prima de vacaciones, entre otras.

El saldo de nómina por pagar de \$1.996.702 pesos, corresponde a saldo registrado en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, el cual fue elaborado en el año 2015 cuando la Entidad empezó con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF, este valor no ha sido justificado desde nómina.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los saldos de las demás prestaciones sociales corresponden a las causadas durante el año 2023 que se acumulan para ser pagaderas en 2024. Los rubros pertenecen a las prestaciones contempladas en la cartilla de las prestaciones sociales para empleados públicos. La desagregación de los Beneficios a empleados presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO		
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2023	VALOR EN LIBROS 2022	DIFFERENCIA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	18.758.111.390,0	12.061.279.064,0	6.298.650.726,0
Nómina por pagar	2.918.292.116	569.996.887	2.348.295.229
Cesantías	5.963.205.836	5.107.819.671	855.386.165
Intereses sobre cesantías	706.909.402	609.286.768	97.622.634
Vacaciones	3.165.788.459	2.694.981.893	470.806.566
Prima de vacaciones	2.025.513.267	1.735.067.436	290.445.831
Prima de servicios	1.145.175.778	986.318.809	158.856.969
Prima de navidad	0	0	0
Bonificaciones	1.252.732.350	337.933.512	914.798.838
Otras primas	12.373.406	8.329.977	4.043.429
Prima de vida cara	12.373.406	8.329.977	4.043.429
* Detalle 2			0
* Detalle ...n			0
Aportes a riesgos laborales	112.001.400	0	112.001.400
Aportes a fondos pensionales - empleador	626.295.968	0	626.295.968
Aportes a seguridad social en salud - empleador	431.641.808	11.544.111	420.097.697
Aportes caja de compensación fa	398.181.600,0	0	398.181.600

Generalidades

Prima de vacaciones: es un reconocimiento que la Ley otorga a los servidores públicos al cumplir cada año de servicios, con el fin de que dispongan de mayores recursos económicos para lograr el goce pleno de las vacaciones.

Prima de servicios: equivale a 15 días del salario de cada uno, como empleados públicos tienen derecho a esta y se paga el 1 de julio de cada vigencia, es anual.

Prima de navidad: consiste en el pago que realiza el empleado al servidor, del equivalente a un mes de salario que corresponda al cargo desempeñado en treinta (30) de noviembre de cada año.

Dentro del rubro de las bonificaciones se encuentra incluidos los siguientes conceptos:

- Bonificación por recreación: esta es un reconocimiento a los empleados públicos equivalentes a dos días de la asignación básica mensual.
- Bonificación por servicio prestado: es el equivalente al 35% ó 50% de la asignación básica

mensual cada que se cumpla un año de servicios prestados. El porcentaje corresponderá al rango salarial al que corresponda el funcionario. Solo aplica para trabajadores oficiales, actualmente en el Hospital hay 14 empleados, categorizados como trabajadores oficiales.

- Bonificación por pensión: tienen derecho quienes se retiren por haber cumplido los requisitos para pensionado y lo certifiquen con la resolución del fondo que los va a pensionar, se puede dar posterior a la fecha que se retire y equivale a dos salarios mínimos.
- Bonificación de navidad: equivale a un salario mínimo, solo aplica para los trabajadores oficiales.

Otras primas - Prima de vida cara: se paga a los trabajadores oficiales, se paga 15 días en marzo y 15 días en septiembre; se toma como base el salario básico. Se les pago a 14 empleados que obtuvieron el derecho para este reconocimiento.

Es de aclarar que lo que es prima de antigüedad, bonificación por navidad y bonificación por servicios solo aplica para 14 personas que están como trabajadores oficiales en el Hospital General de Medellín.

22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO		
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2023	VALOR EN LIBROS 2022	DIFERENCIA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.174.416.255,0	915.506.764,0	1.487.831.879,0
Bonificaciones	876.640.218,0	115.455.807,0	761.184.411,0
Primas	113.502.258,0	0,0	113.502.258,0
Cesantias Retroactivas	771.077.612,0		
Otros benficios a empleados	1.413.196.167,0	800.050.957,0	613.145.210,0
Cesantias Retroactividad	1.413.196.167,0	800.050.957,0	613.145.210,0

Cesantías de retroactividad

Las cesantías que figuran en el pasivo no corriente por \$1.413.196.167 pesos, corresponde a las cesantías adeudadas a los empleados del régimen retroactivo, no obstante, el HGM ha venido asumiendo el 100% de ese pasivo con los recursos corrientes que recauda. Continúa pendiente por determinar el saldo a favor por el contrato de concurrencia con la Nación, el Departamento de Antioquia y el Municipio de Medellín, luego de entrar en vigor la Ley 100/93.

La tasa de valoración para las obligaciones de largo plazo fueron las tasas de los TES de 1, 5 y 10 años tomadas del Banco de la República en el enlace: <http://www.banrep.gov.co/es/boletindeudaexterna>, la cual para la prima de antigüedad se tomó la tasa de 5 años de plazo; dado que los quinquenios se cumplen cada 5 años de labor y para las cesantías retroactivas se tomó la tasa de un (1) año dado que, cada año de trabajo se cumple el derecho a ella. Para el año 2023 se valoraron veintisiete (27) empleados que tienen derecho a cesantías retroactivas.

Los beneficios a los empleados de cesantías retroactivas son para los vinculados antes del año 2007, este pasivo está respaldado por un activo que corresponde al monto en la cuenta de Protección, cuyo saldo al cierre del 31 de diciembre de 2023, fue de \$ 3.526.676.394,27

Bonificación por Pensión de Vejez (Establecida por Convención Colectiva de Trabajo). Para esta vigencia del año 2023 se le pago bonificación por pensión de vejez a 29 exempleados del Hospital General de Medellín.

22.4 Beneficios post empleo y plan de activos:

DESCRIPCIÓN	SALDO		
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2023	VALOR EN LIBROS 2022	DIFERENCIA
BENEFICIOS POS EMPLEO- PENSIONES	11.041.269.160,0	12.287.230.744,0	(1.245.961.584,00)
Cuotas partes por pagar	1.009.742.724,0	934.944.136,0	74.798.588,00
Calculo actuarial pasivo pensional	10.031.526.436,0	11.352.286.608,0	(1.320.760.172,00)

Reporte de saldos en plan activos:

Pasivo pensional beneficio post empleo

El pasivo pensional está conformado: las pensiones de Jubilación y Supervivencia para las que se tiene el cálculo al cierre de la vigencia 2023 por valor de \$11.352.286.608 pesos.

La metodología del cálculo de la reserva actuarial se efectuó con base en estudio técnico, acogiendo a los parámetros establecidos en normas legales – Decreto Reglamentario 2852 de 1994, artículo segundo, numeral 2.1 de la circular externa 024 del 24 de junio de 1998, proferida por la Contaduría General de la Nación, y Resolución 1555 de julio de 2010, expedida por la Superintendencia Financiera.

El estudio fue contratado por la Entidad con la firma CONFUTURO, Actuaría de reservas de jubilación y supervivencia, que según el mismo estudio se distribuyen así al cierre de la vigencia fiscal 2020: a cargo del Municipio de Medellín \$12.401.106.607 pesos; Deudas por cobro Cuotas partes a terceros \$ 1.353.609.271 pesos y en cabeza del Hospital la obligación asciende a \$ 174.839.382 pesos. El Hospital no ha celebrado contrato de concurrencia para recuperar tales partidas con el Municipio, el Departamento y la Nación, por concepto de cuotas partes.

ESE HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN Esquema Contabilización bajo NIIF - Año 2.020 Ganancias/Pérdidas Actuariales	
Ganancias/Pérdidas períodos anteriores	-93.145.753,93
VP OBD - dic.31/2019	14.001.573.795
Interés neto sobre el Pasivo(1)	891.155.941
Pago Real Nómina Pensionados durante el año corriente	-1.302.527.970
VP OBD ESPERADO - dic.31/2020	13.590.201.765
VP OBD CALCULADO a dic.31/2020	13.929.555.259
(Ganancias)/Pérdidas por diferencia en medición actuarial	339.353.494
Amortización Ganancia/Pérdida sin reconocer en Patrimonio	-339.353.494
Ganancia/Pérdida neta sin reconocer	-
(1): Incluye cálculo de intereses sobre saldo mensual tras descontar proyección esperada de pago de beneficios por \$1.309.579.930	
ESE HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN Esquema Contabilización bajo NIIF - Año 2.020 Componentes de Costo del Beneficio	
Costo Servicios	
Presente	-
Pasado	-
Rendimiento esperado sobre Activos	-
Interés neto sobre el Pasivo(1)	891.155.941
Costo Neto esperado sobre OBD (P&G)	891.155.941
Efecto (Ganancias)/Pérdidas Actuariales (Patrimonio)	339.353.494
Costo Total OBD, reconocido en P&G y Patrimonio	1.230.509.435
(1): Incluye cálculo de intereses sobre saldo mensual tras descontar proyección esperada de pago de beneficios por \$1.309.579.930	
OBD inicial	14.001.573.795
+ Costo Total	1.230.509.435
- Pago Pens.	-1.302.527.970
OBD Final	13.929.555.259
Detalle VP - Pagos Futuros:	13.929.555.259
Porción Corriente año: 2.021	9,17% 1.276.952.406
Porción Largo Plazo	90,83% 12.652.602.853

Para el reconocimiento total de la amortización, la entidad se ampara legalmente en lo estipulado en la Resolución 414 de 2014 y la Resolución 139 de marzo 24 de 2015, donde se expresa que el pasivo pensional representa el valor presente de todas las mesadas futuras (pensiones, bonos pensionales y cuotas partes), que el ente público deberá hacer a favor de personas que tengan o vayan a adquirir este derecho, de conformidad con normas legales o contractuales.

El pasivo de Beneficios Post empleo está respaldada por la cuenta del patrimonio autónomo aperturada en la fiducia del Banco de Occidente cuyo saldo contable a diciembre 31 de 2023 es de \$18.887.307.250 pesos.

Para la vigencia fiscal 2022, el Hospital General de Medellín recibió por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante comunicación oficial bajo el Radicado: 2-2021-057380 del 10 de octubre de 2021, titulado: RESULTADO Y DETALLE DEL CALCULO ACTUARIAL DEL PASIVO SECTOR SALUD (INFORMACIÓN RECIBIDA DURANTE LA VIGENCIA 2020 CON CORTE AL 31/12/2016), información que como su título lo expresa se encuentra desactualizada frente a la realidad económica, financiera, social y contable del Hospital.

Resultado y Detalle de Cálculo Actuarial del Pasivo Sector Salud de la Vigencia 2020
Radicado Ministerio de Hacienda y Crédito Público 48702/2021

PASIVO PENSIONAL			
CODIGO DANE ENTIDAD RESPONSABLE: 05001-05			
HOSPITAL: HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E			
CONCEPTO	A PRECIOS 2020		
	NRO. DE PERSONAS	NRO. DE PERSONAS CON PASIVO	PASIVO ESTIMADO
Bonos Pensionales	2.265	74	2.170.713.407
Activos	1.081	0	0
Retirados	1.184	74	2.170.713.407
Reservas Pensionales	117	117	13.041.781.686
Pensionados	105	105	11.763.791.202
Sustitutos	12	12	11.763.791.202
TOTAL	2.382	191	15.212.495.093

Como se manifestó anteriormente el Hospital, contrató con un tercero la elaboración de cálculo actuarial con fecha de corte 31 de diciembre de 2020. Teniendo en cuenta lo establecido en la Carta Circular de enero de 2020, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su párrafo 4° establece “El programa de Seguimiento y Actualización de los Cálculos Actuariales del Pasivo Pensional de las Entidades territoriales” PASIVOCOL; es la única metodología diseñada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a efectos de estimar el pasivo pensional de las entidades territoriales y utiliza como insumo la información

suministrada por cada entidad territorial y sus entidades descentralizadas, a través de la reconstrucción y registro de historias laborales de los empleados activos, pensionados, beneficiarios de pensión y retirados”, el Hospital consideró la NO pertinencia de contratar con un tercero la realización de Cálculo Actuarial para la vigencia fiscal 2023.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El Hospital posee altos riesgos de demandas por parte de empleados y particulares, razón por la cual ha implementado la política de provisiones, que le permita medir, reconocer, presentar y revelar los hechos económicos que pueden generar un sacrificio de recursos para la institución.

Las provisiones a los Litigios y Demandas cuya clasificación son probables, se reconocen como un gasto del período contra el pasivo estimado. Estas demandas pueden ser laborales y civiles.

Las demandas de calificación posibles se reconocen en cuentas de orden y las clasificadas como remotas no se reconocen ni se revelan en los Estados Financieros.

23.1. Litigios y demandas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	4.463.191.968,00	8.664.639.202,00	-4.201.447.234,00
Litigios y demandas	4.463.191.968,00	8.664.639.202,00	-4.201.447.234,00

Cantidad de procesos activos al corte del 31 de diciembre 2023:

CLASIFICACIÓN		CASOS ACTIVOS	
CIVIL			87
	POSIBLE	80	
	PROPABLE	6	
	REMOTO	1	
LABORAL			668
	POSIBLE	583	
	PROPABLE	81	
	REMOTO	4	
TOTAL GENERAL			755

La clasificación de los litigios para presentar en los estados financieros que se presentan en Pasivos Corrientes, son aquellos que se vencen dentro del año contado a partir del corte, es decir, los que se vencen durante el periodo enero 01 de 2023 hasta diciembre 31 de 2023. El valor de los litigios corrientes es de \$4.463.191.968 pesos.

Se presenta la conciliación de los procesos del área jurídica con los saldos registrados en la contabilidad, los cuales muestran unas variaciones no materiales al cierre de diciembre 31 de 2023. Se presenta el cuadro resumen a continuación:

RESUMEN JURÍDICA

Clasificación	Valor Futuro	Valor Presente
CIVIL	52.302.569.095	42.593.886.923
Posible	49.971.117.376	40.822.001.248
Probable	2.308.251.719	1.758.139.420
Remoto	23.200.000	13.476.255
LABORAL	33.102.524.956	27.105.575.552
Posible	23.568.704.626	24.338.364.322
Probable	3.464.477.048	2.705.052.547
Remoto	69.343.282	62.158.683
Total General	85.405.094.051	69.699.462.475

RESUMEN SAP

Clasificación	Valor Futuro	Valor Presente
CIVIL	52.279.363.095	42.580.140.663
Posible	49.971.117.376	40.822.001.243
Probable	2.308.251.719	1.758.139.420
Remoto	-	-
LABORAL	33.033.181.674	27.043.416.865
Posible	29.568.704.626	24.338.364.317
Probable	3.464.477.048	2.705.052.548
Remoto	-	-
Total General	85.312.550.769	69.623.557.528

DIFERENCIAS

Clasificación	Valor Futuro	Valor Presente
CIVIL	23.200.000	13.746.260
Posible	-	5
Probable	-	-
Remoto	23.200.000	13.746.255
LABORAL	69.343.282	62.158.687
Posible	-	5
Probable	-	1
Remoto	69.343.282	62.158.683
Total General	92.543.282	75.904.947

La calificación de las pretensiones está clasificada en tres grupos:

El primero indica que, si la pretensión presente es probable que exija una salida de recursos, se exige revelar su reconocimiento como un gasto y una provisión en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral.

Los litigios que se provisionan son aquellos que efectivamente se espera van a generar un sacrificio de recursos para el hospital, al tener que desprenderse de recursos de liquidez.

El segundo indica que la pretensión se califica como posible cuando pueda o no exigir una salida de recursos, y en ese caso será reconocida como una contingencia en las cuentas de orden y memorando.

El tercero indica que la pretensión es remota cuando no existe la posibilidad de salida de recursos, y en ese caso no se reconoce en la contabilidad ni tampoco se revela.

Los criterios utilizados para la estimación por parte del grupo de abogados que llevan los casos del Hospital en el Área Jurídica son:

- ✓ Incertidumbre acerca del momento del vencimiento.
- ✓ Incertidumbre de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.
- ✓ Cada mes el Área Jurídica evaluará las evidencias al final del período contable y determinará si la probabilidad de ocurrencia es mayor, caso en el cual calificará como una obligación presente; si la probabilidad es menor, no existe dicha obligación.
- ✓ La estimación confiable del monto de la obligación es realizada por cada apoderado, basado en la cuantificación de elementos como las pretensiones del demandante, normas que rigen la materia por la que se reclamó, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos, entre otros; anteriormente mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	764.775.694,00	668.797.749,00	95.977.945,00
Avances y anticipos recibidos	568.609.519,00	472.631.574,00	95.977.945,00
Recursos recibidos en administración	196.166.175,00	196.166.175,00	0,00

A continuación, se presenta un detalle de los valores que conforman los Otros Pasivos:

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	Diferencia
ANTIC. VTA. BIENES Y SERVICIOS	16.144.821	16.144.821	0
ANTIC. PARTICU. MODULO	858.606.360	762.628.415	95.977.945
ANTIC. VTA. BIENES Y SERVICIOS	-306.337.662	-306.337.662	0
ANTICIPOS DE EMPRESA	196.000	196.000	0
REC. EN ADMON. COCREACION	232.264.506	232.264.506	0
SUMINISTRO MEDICAMENTOS	-36.098.331	-36.098.331	0
Valor en Libros	764.775.694	668.797.749	95.977.945

El valor de \$16.144.821 pesos, corresponde a saldos iniciales cargados desde el año 2016 con un concepto de cargue inicial, con nombres de personas naturales que debe ser evaluado para someterse ante el Comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable,

También se encuentran anticipos recibidos de particulares por pago de cuota moderadoras, consultas con especialistas, cuotas de hospitalización que quedan como exceso de pago. Esta cuenta debe ser sometida a revisión para determinar la compensación de saldos y los saldos restantes someterlos a consideración del Comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable mediante revisión y autorización para dar de baja. El valor en cuenta es de \$858.606.360 pesos, la diferencia de \$95.977.945 corresponde a anticipos recibidos por la vigencia 2023.

Existe saldo de anticipo de venta de bienes y servicios que viene desde el año 2018, cuyo concepto fue registrado en el ESFA realizado por el contador de esa fecha. Saldo que hay que verificar porque el saldo del estado de situación financiera de apertura fue al 01 de enero de 2015. Saldo para sanear y buscar llevar ante el Comité de Saneamiento Contable. Saldo de \$306.337.662 pesos, con naturaleza contraria.

El valor de \$196.000 pesos, corresponde a descuentos que les hacen a los empleados por seguros o pólizas que quedan en la cuenta de nómina por pagar a nombre de las aseguradoras y no deben quedar en esa cuenta dado que el Hospital paga los salarios en su totalidad, pendiente de gestionar y solucionar el ajuste.

Los recursos de la cuenta Recursos en Administración CoCreación por valor de \$232.264.506 pesos, corresponden a los aportes del laboratorio de CoCreación desde el año 2018, los cuales se destinaron a desarrollar proyectos planteados.

En el año 2016: Las tres instituciones, establecen las bases para la construcción del primer Laboratorio de CoCreación en Salud, al servicio de una institución pública en el país. En la primera fase del proyecto se generó un espacio donde las ideas, basadas en problemas del entorno hospitalario, se materializaron en forma de soluciones con tecnología apropiada, dicha fase tuvo como objetivos: la construcción de un espacio estilo “MakerSpace” dentro de las instalaciones del Hospital (**MakerNurse, 2016**), la constitución de un programa de rondas de identificación de necesidades intrahospitalarias, la elección y construcción de dos soluciones en respuesta a estas necesidades, la elaboración de dos ponencias en eventos científicos y finalmente la confección de un programa de interacción hospitalaria para facilitar la familiarización con la metodología de CoCreación (**Torres, 2017**).

En el año 2017-2019: El Hospital General de Medellín (HGM), la Universidad CES y la Universidad EIA, firman un convenio marco (2017-2021) para la operación del laboratorio de CoCreación para la innovación en salud, con el fin de desarrollar tecnologías innovadoras que fueran competitivas en el mercado de dispositivos médicos, generando ahorros e incrementando los procedimientos de calidad en las entidades Hospitalarias

Los recursos corresponden a los aportes de la Universidad CES, Universidad EIA, recibidos por el Hospital para el convenio de cooperación proyecto laboratorio de innovación en salud. Estos aportes fueron destinados para desarrollar diez (10) proyectos.

La subcuenta 29.02.01.01.04, la cual tiene un valor de \$36.098.331 pesos, corresponde a los recursos recibidos en administración delegada para el contrato interadministrativo celebrado con el Municipio de Medellín los cuales surgen del contrato 131 C-2018 del HGM; correspondiente al “Contrato Interadministrativo de Mandato sin representación para la adquisición de medicamentos destinados a los trabajadores oficiales y sus beneficiarios. Este contrato fue terminado en 2019 y al cierre de diciembre de 2023 continua sin liquidar.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	65.160.365.560,00	74.974.371.933,00	(9.814.006.373,00)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	65.160.365.560,00	74.974.371.933,00	(9.814.006.373,00)

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	65.160.365.560,0	1.113
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	65.160.365.560,0	1.113
Civiles	40.822.001.243,0	156
Laborales	24.338.364.317,0	957

Estos valores se reconocen en la cuenta de orden por ser litigios y demandas posibles.

Procedimiento:

- ✓ El área jurídica realiza la evaluación de posibilidad de pérdida, si esta está entre un 10% y un 50% de perdida se clasifica como posible.

- ✓ Determina el valor de la pretensión del litigio y demanda por parte del Área de Jurídica.
- ✓ El Área de Jurídica una vez tenga el reporte de los litigios y demandas que son posibles informa al área de contabilidad para este último realice el reconocimiento contable en las cuentas de orden.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	51.410.875.829,00	51.503.872.699,00	92.996.870,00
Bienes y derechos retirados	26.346.128.958,00	26.346.128.958,00	0,00
Facturación glosada en venta de servicios de salud	5.028.627.462,00	5.121.624.332,00	92.996.870,00
Otras cuentas deudoras de control	20.036.119.409,00	20.036.119.409,00	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(51.410.875.829,00)	(51.503.872.699,00)	(92.996.870,00)
Deudoras de control por contra (cr)	(51.410.875.829,00)	(51.503.872.699,00)	(92.996.870,00)

Las Cuentas de Orden en el Estado de Situación Financiera de la Entidad poseen datos informativos, para el caso del Hospital General de Medellín, el valor de las cuentas de orden deudoras lo conforman: Castigo de cartera \$26.346.128.958, facturación que ha sido glosada por las diferentes aseguradas por la prestación del servicio de salud asciende a \$5.121.624.332 de este valor \$454.748.102 pesos que se encuentran registradas como glosas en proceso conciliatorio y \$4.666.876.230 pesos se encuentran registradas como glosas en no acuerdo y cobro jurídico, las cuales se tienen registradas de esta forma para realizarles evaluación, seguimiento y control. El Área de Auditoría Médica se encuentra realizando análisis de esta cifra, registro del cargue inicial del cálculo actuarial por valor de \$11.591.141.945 y ajustes de cierre a nombre de la Dirección Seccional de Salud de Antioquia correspondiente a los años 2015 y 2016 por valor de \$8.444.856.172.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	(65.160.365.560,00)	(74.974.371.933,00)	9.814.006.373,00
ACREEDORAS DE CONTROL	(28.017.729.944,00)	(29.199.480.738,00)	1.181.750.794,00
Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0,00
Bienes recibidos en custodia	(34.135.988.689,00)	(35.317.739.483,00)	1.181.750.794,00
Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	231.118.592,00	231.118.592,00	0,00
Mercancías recibidas en consignación	5.887.140.153,00	5.887.140.153,00	0,00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	105.414.612.994,00	116.410.370.161,00	(10.995.757.167,00)
Pasivos contingentes por contra (db)	65.391.484.152,00	75.205.490.525,00	(9.814.006.373,00)
Acreedoras de control por contra (db)	40.023.128.842,00	41.204.879.636,00	(1.181.750.794,00)

Las Cuentas de Orden en el Estado de Situación Financiera de la Entidad poseen datos informativos, para el caso del Hospital General de Medellín, el valor de las cuentas de orden acreedoras lo conforman: el registro de las demandas en contra del Hospital y que están catalogadas como posibles, una probabilidad de pérdida entre un 10% y 50%, las cuales ascienden a un valor de \$52.279.369.095 (Civiles) y \$33.033.181.674 (Laborales); 2.484 equipos en comodato por un valor de \$34.135.988.689, cuotas partes pensionales por un valor de \$231.118.592 y mercancía en consignación por valor de \$5.887.140.153

Detalle de mercancía en consignación:

- ✓ En medicamentos con remisión se encuentran \$2.278.261.201 saldo compuesto por valores que viene de vigencias anteriores será objeto de estudio y depuración.
- ✓ En material médico remisionado se encuentran \$2.510.549.262 saldo compuesto por valores que viene de vigencias anteriores será objeto de estudio y depuración
- ✓ Material de Imageniología en consignación:

Proveedor	Valor Consignación 31 Diciembre 2023
ABBOTT	148.621.300
BECTON DICKINSON	72.179.000
BOSTON	29.169.500
CARDINAL	32.740.798
CTP MEDICA	11.359.000
DISMECOL	283.326.603
G.BARCO	68.222.140
IMP	50.200.000
MEDTRONIC	83.895.722
RP	14.542.000
ST JUDE	18.901.360
TERUMO	12.597.500
BECTON DICKINSON- CARDIO	3.029.000
ST JUDE-CARDIO	103.960.000
DRILTEX	29.900.000
ARROWW	3.192.000
TOTAL	965.835.923

✓ Material médico quirúrgico en consignación:

Proveedor	Valor Consignación 31 Diciembre 2023
LA MUELA	132.493.767
TOTAL	132.493.767

Total mrca consignación	1.098.329.690
------------------------------------	----------------------

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	466.356.926.551,00	534.363.843.710,00	- 68.006.917.159,00
Capital fiscal	306.063.337.492,00	306.063.337.492,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	161.524.098.494,00	229.531.015.653,00	- 68.006.917.159,00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-1.230.509.435,00	-1.230.509.435,00	0,00

27.1 Capital fiscal

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

- ✓ El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- ✓ El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.

Por su condición de entidad descentralizada del orden municipal, el patrimonio del Hospital General de Medellín pertenece a la comunidad, en cabeza del Municipio de Medellín. Dicho patrimonio está conformado por el capital fiscal, los excedentes del ejercicio, el superávit por las donaciones recibidas y el superávit por valorización.

1. Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública E.S.E, además se da cumplimiento a los criterios establecidos en el Nuevo Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público según Resolución 414 de 2014.

2. El reconocimiento contable de los excedentes del ejercicio se hace de acuerdo al Nuevo Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no

Captan ni Administran Ahorro del Público según la Resolución 414 de 2014, también se tiene en cuenta el instructivo anual de la Contaduría General de la Nación, según el cual es llevado a Resultados de Ejercicios anteriores en la cuenta 3225 en el mes de enero de cada vigencia y posteriormente una vez aprobados los estados financieros por la honorable Junta Directiva, son trasladados de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores a la cuenta del capital fiscal; código de cuenta 3208 como lo establece el Catálogo General de Cuentas.

3. En el mes de agosto de 2023 se registra la reclasificación con comprobante de contabilidad número 900924267, del 31 de agosto 2023 por un valor de \$161.524.098.494, de la cuenta capital fiscal a la cuenta utilidades de ejercicios anteriores ya que se había capitalizado utilidades de los ejercicios anteriores por una interpretación errónea del instructivo 001 de 2019.

27.4 Resultado del ejercicio actual

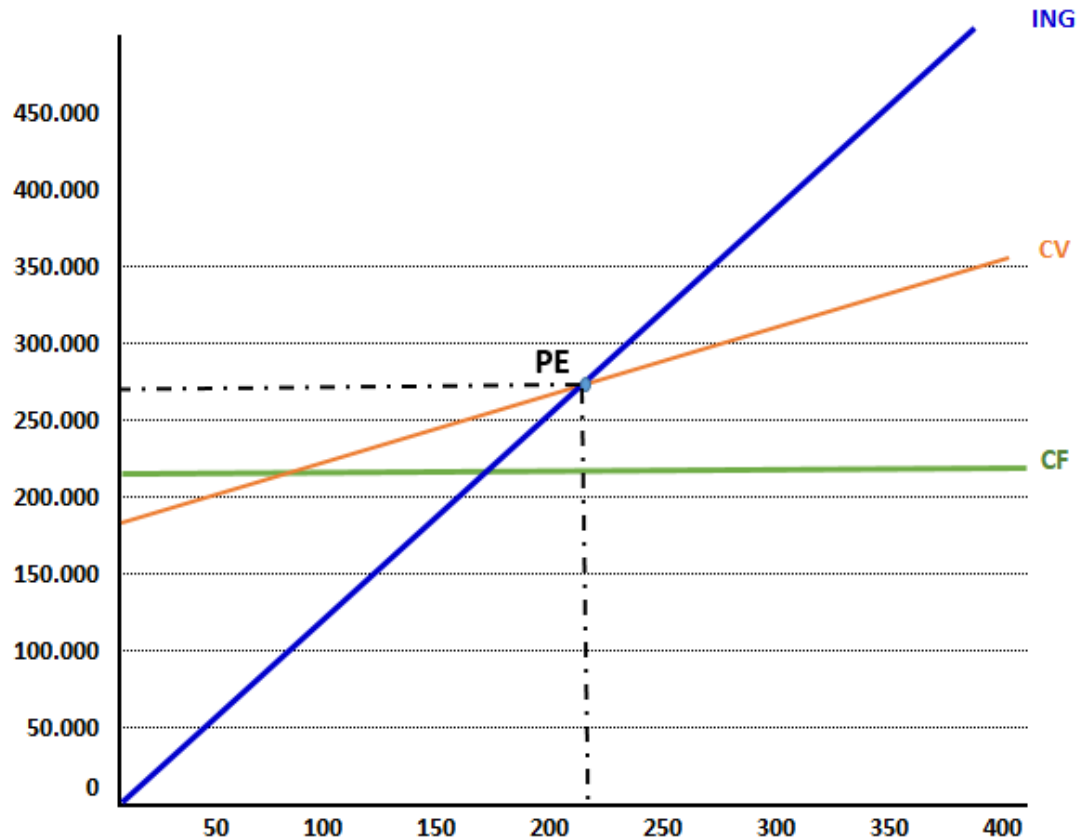
Corresponde a la pérdida generada en la operación de la entidad, la cual hace referencia a la prestación de servicios de salud del periodo comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de 2023, representada por un valor de \$146.690.778.671 pesos.

En lo que hace referencia al resultado neto del ejercicio, el Hospital General de Medellín, obtuvo una pérdida que asciende a \$129.231.383.406 pesos. Resultado del registro de las operaciones tanto de las relacionadas con el core del negocio, como de las operaciones que no tienen relación con el core del negocio.

Es de resaltar que el Hospital en la actualidad y con motivo de las acciones de mejora plasmadas en el Plan de Mejoramiento, el cual se encuentra en ejecución, está actualizando su estructura de costos con el objeto de que dicha estructura sea confiable para determinar precios accesibles al mercado que le permitan aumentar su participación en el sector.

La situación real del Hospital es que viene generando pérdidas operacionales en los períodos comparables 2023-2022, situación que debe ser tomada en cuenta para reevaluar los rubros que ponen en riesgo la capacidad del Ente, para que este pueda seguir operando normalmente. De la misma manera al comparar las vigencias 2023-2022 se observa un incremento en la pérdida lo que implica reestructuraciones y acciones internas al respecto para mitigar y mejorar este impacto.

A continuación, se presenta el Estado de Resultados Integral del Hospital General de Medellín; expresado gráficamente con el fin de observar cual es el Punto de Equilibrio de la Entidad; no sin antes mencionar que, en el eje de la Y, están expresados los ingresos y en el eje de las X, están expresados los centros de costos, así:



27.5 Resultado de ejercicios anteriores

Corresponde al saldo de la cuenta de utilidades de ejercicio en el momento de construcción del ESFA al 01 de diciembre 2015, el cual fue trasladado a la cuenta del capital fiscal según instructivo N.002 del 08 de septiembre de 2014. Esta cuenta no presentaba movimientos desde el 01 de enero de 2015, fecha en la que se construyó el ESFA, y hasta diciembre 31 de 2018 conservó el monto de \$48.887.437.180 pesos.

Esta cuenta se aumentó de acuerdo con el Instructivo de No. 001 del 18 de diciembre del 2018 “Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2018 – 2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”; numeral 3 “**RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2019**” (subrayado y fuera de texto), con fecha 3 de marzo de 2019 y mediante comprobante de contabilidad No. 900598160, se procedió a trasladar los valores registrados en las subcuentas que hacen parte de la cuenta Impactos por Transición a la cuenta 3225 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES. Para el año 2023 esta cuenta presenta una disminución por valor de \$68.006.917.159 correspondiente al traslado de excedente o pérdida del año 2022, quedando con un saldo total de \$161.524.098.494.

27.6. Otro resultado integral (ORI) del periodo

La metodología del cálculo de la reserva actuarial se efectuó con base en estudio técnico, acogiéndose a los parámetros establecidos en normas legales – Decreto reglamentario 2852 de 1994 artículo segundo, numeral 2.1 de la circular externa 024 del 24 de junio de 1998 de la Contaduría General de la Nación y, Resolución 1555 de julio de 2010 de la Superintendencia Financiera. El estudio contratado con la firma CONFUTURO, actualiza las reservas de jubilación y supervivencia que debe ser asumido por el Hospital General de Medellín, el Municipio de Medellín y por las cuotas partes con terceros.

Para el reconocimiento total de la amortización, la entidad se ampara legalmente en lo estipulado en el Plan General de la Contabilidad Pública y en el Decreto 2852 del 26 de diciembre de 1994, donde el pasivo pensional representa el valor presente de todas las mesadas futuras (pensiones, bonos pensionales y cuotas partes), que el ente público deberá hacer a favor de personas que tengan o vayan a adquirir este derecho, de conformidad con normas legales o contractuales.

De lo anterior se llega nuevamente a una pérdida actuarial por planes de beneficio post empleo que corresponde a las ganancias o pérdidas generadas por la valoración del cálculo actuarial elaborada por CONFUTURO para el año 2020. Ver anexo:

PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO			
Cuentas	Cifras en pesos colombianos	31/12/2021	31/12/2020
32.80	Ganancias o Pérdidas actuariales por Planes de Beneficios post empleo.	1.230.509.435	1.230.509.435
Valor en Libros		1.230.509.435	1.230.509.435

Las pérdidas actuariales por planes de beneficio post empleo corresponde a las ganancias o

pérdidas generadas por la valoración del cálculo actuarial evaluado por CONFUTURO, que para el año 2020 fue de \$1.230.509.435 pesos y para el año 2019 de \$902.789.963 pesos. Generando una diferencia que se reconoce como un mayor valor de la amortización del cálculo actuarial, en aras de que las tasas de valoración se redujeron según calculista CONFUTURO, mejorando el margen del ORI por \$327.719.471 pesos y desde 2020 a 2023 no varía.

Los saldos se detallan a continuación:

PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO			
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2016</i>	\$1.718.367.962
Más excedentes del año 2016			\$38.173.884
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2017</i>	\$1.756.541.846
Más excedentes del año 2018			\$237.221.999
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2018</i>	\$1.993.763.845
Más Excedentes del año 2019			-1.090.973.882
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2019</i>	\$902.789.963
Más Excedentes del año 2020			\$327.719.472
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2020</i>	\$1.230.509.435
Más Excedentes del año 2021			\$0
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2021</i>	\$1.230.509.435
Más Excedentes del año 2022			\$0
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2022</i>	\$1.230.509.435
Más Excedentes del año 2023			\$0
<i>Saldo</i>	<i>al</i>	<i>31/12/2023</i>	\$1.230.509.435

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	269.123.409.313,00	276.987.594.572,00	7.864.185.259,00
Venta de bienes	60.000,00	18.200,00	(41.800,00)
Venta de servicios	239.310.956.573,00	229.472.495.845,00	(9.838.460.728,00)
Transferencias y subvenciones	158.293.091,00	1.851.016.927,00	1.692.723.836,00
Otros ingresos	29.654.099.649,00	45.664.063.600,00	16.009.963.951,00

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	158.293.091,00	1.851.016.927,00	(1.692.723.836,00)
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	158.293.091,00	1.851.016.927,00	(1.692.723.836,00)
Subvenciones - Donaciones	158.293.091,00	1.851.016.927,00	(1.692.723.836,00)

A continuación, se relaciona las entidades que realizaron donaciones para la vigencia 2023, corresponde a activos (computadores, Lakers, butacas y mesas en madera, silla secretarial, microondas, entre otros).

ENTIDAD	VALOR
UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	14.518.000,00
UNIVERSIDAD CATOLICA DE MANIZALEZ	2.142.000,00
UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	19.099.500,00
UNIVERSIDAD REMINGTON	32.553.575,00
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	23.532.726,00
DONACION UNIREMINGTON	7.190.240,00
UNIVERSIDAD COOPERATIVA	6.788.488,00
UNIVERSIDAD MARIA CANO	1.199.400,00
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	7.179.662,00
FUNDACION CARIDAD LPR	44.089.500,00
TOTAL	158.293.091,00

Es de aclarar que las donaciones contablemente están registradas en la Subcuenta 443004 Donaciones, pero en el reporte del Consolidador de Información y Hacienda Pública – CHIP, esta cuenta no existe, por lo tanto, en este reporte el valor \$158.293.091 se incorpora en la subcuenta 480826.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	268.965.116.222,00	275.136.577.645,00	6.171.461.423,00
Venta de bienes	60.000,00	18.200,00	(41.800,00)
Bienes comercializados	60.000,00	18.200,00	(41.800,00)
Venta de servicios	239.310.956.573,00	229.472.495.845,00	(9.838.460.728,00)
Servicios de salud	239.310.956.573,00	229.472.495.845,00	(9.838.460.728,00)
Otros ingresos	29.654.099.649,00	45.664.063.600,00	16.009.963.951,00
Financieros	9.599.963.885,00	14.299.320.894,00	4.699.357.009,00
Intereses	0,00	0,00	0,00
Ajuste por diferencia en cambio	9.591.691,00	100.784,00	(9.490.907,00)
Ingresos diversos	15.108.934.569,00	15.262.547.257,00	153.612.688,00
Reversión perdida por deterioro	4.935.609.504,00	16.102.094.665,00	11.166.485.161,00

Generalidades:

28.2.1 Servicios de salud

Con corte a 31 de diciembre de 2023 se registró un total de venta de servicios de salud por **\$238.820.956.573.**

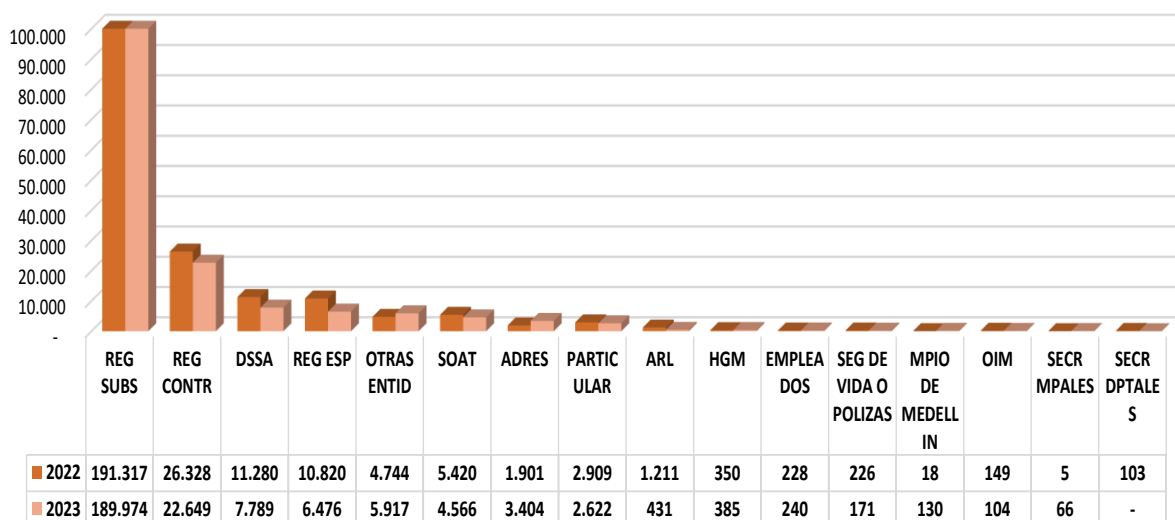
A continuación, se presenta la conciliación entre los valores reportados por el área de facturación y los valores registrados en el área de contabilidad, así:

Descripción	Reporte FI	Reporte Fact Con notas credit vigencias anteriores	diferencia FI vs reporte con nota credito	Reporte Fact sin notas credit vigencias anteriores	diferencia FI vs reporte sin nota credito
AJUSTE	-6.417.832.064	0	-6.417.832.064	0	0
COSTOS POR FACTURAR	1.680.628.701	0	1.680.628.701	0	1.680.628.701
NOTA CREDITO DEUDOR	64.500	0	64.500	0	64.500
ANUL.DCTO DEUDOR	46.533.092	0	46.533.092	0	46.533.092
NOTA CREDITO GLOSAS	8.365.452.361	0	8.365.452.361	0	8.365.452.361
NOTA CREDITO ISH	9.600.446.763	9.573.925.707	26.521.056	5.278.567.026	4.321.879.737
FACTURA ISH	-250.220.478.171	-250.202.197.605	-18.280.566	-250.202.197.605	-18.280.566
FACTURA SD OTROS	-2.730.861.159	0	-2.730.861.159	0	
NOTA CREDITO SD	855.089.404	0	855.089.404	0	
Total	-238.820.956.573	-240.628.271.898	1.807.315.325	-244.923.630.579	14.396.277.825

Reporte de cantidad de facturas por régimen al corte de 2022 y 2023

FACTURACION POR REGIMEN	2022	2023	%PARTIC.
REG SUBS	191.317	189.974	78%
REG CONTR	26.328	22.649	9%
DSSA	11.280	7.789	3%
REG ESP	10.820	6.476	3%
OTRAS ENTID	4.744	5.917	2%
SOAT	5.420	4.566	2%
ADRES	1.901	3.404	1%
PARTICULAR	2.909	2.622	1%
ARL	1.211	431	0%
HGM	350	385	0%
EMPLEADOS	228	240	0%
SEG DE VIDA O POLIZAS	226	171	0%
MPIO DE MEDELLIN	18	130	0%
OIM	149	104	0%
SECR MPALES	5	66	0%
SECR DPTALES	103	-	0%
TOTAL	257.008	244.924	100%

Facturacion por regimen 2022-2023



En cuanto aporte al valor monetario que realiza cada régimen para los Ingresos del Hospital General de Medellín por la prestación de servicios de salud a usuarios, de acuerdo al régimen del Sistema General de Seguridad Social en Salud y el agrupamiento de tipos de clientes, en su

mayoría se encuentra concentrada en el régimen subsidiado con un 78%, seguido este por el régimen contributivo con un 9%, en tercer lugar se encuentra la Dirección Seccional de Salud de Antioquia (DSSA), la cual representa el 3% de la facturación, a quien se le efectúan cobros por servicios prestados a usuarios vinculados (Población pobre no asegurada), atenciones que de acuerdo a fallos de tutela deben correr a cargo de la DSSA, suministro de medicamentos NO POS utilizados en la atención de usuarios del régimen subsidiado y que están cargo del ente territorial (Resolución 1479 de 2015).

Además, de las atenciones a la población migrante de países fronterizos que no pueden acceder al régimen subsidiado y no cuentan con seguridad social, y en cuarto lugar las entidades del régimen especial, con las cuales se tiene contrato para la prestación de servicios (Sanidad Militar, Policía Nacional, Población Privada de la Libertada cargo de Fiduprevisora y Población del Magisterio a cargo de Sumimedical), las cuales participan con un 3%, es decir, que en estos cuatro tipos de regímenes se concentran el 93.% de la facturación.

Es importante justificar las diferencias entre los diferentes módulos en los que se gestiona la facturación en la entidad, puesto a que la venta por servicios se reflejada en el módulo de facturación y contabilidad, pero todos los documentos que afectan la facturación no se reflejan en la misma medida en ambos módulos, por lo que se hace la respectiva conciliación, como se muestra a continuación:

Concepto	Modulo Financieros Ingresos asociados a la prestación de salud y no misional	Modulo Facturación misional y no misional	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	240.260.889.121,00	248.239.334.262,00	(7.978.445.141,00)
Venta de servicios	240.260.889.121,00	248.239.334.262,00	(7.978.445.141,00)

Nota: el concepto de modulo Financiero Ingresos asociados a la prestación servicios de salud que asciende a \$240.260.889.121,00 es la suma de \$239.310.956.573 por venta de servicios y \$60.000 por venta de bienes y \$158.293.091 transferencias y subvenciones. En cuanto a la cifra de \$248.239.334.262 del reporte de facturación es la suma de \$244.923.630.579 por facturación misional sin descontar las notas crédito de vigencias anteriores y \$3.315.703.683 por facturación no misional.

Después de realizar un análisis se determinan los conceptos que afectan la cuenta de ingresos 43 en el módulo de Financiero de SAP y no en el módulo de facturación estos son:

Concepto	Modulo Financiero	Modulo Facturación Misional	Observaciones
AJUSTE	-6.417.832.064		diferencia FI vs reporte con nota credito
COSTOS POR FACTURAR	1.680.628.701,00	0,00	Corresponde al acumulado que se produce del ajuste de provision de pacientes acostostados.
NOTA CREDITO DEUDOR	64.500,00	0,00	Registros que solo afectan modulo de FI
ANUL.DCTO DEUDOR	46.533.092,00	0,00	Registros que solo afectan modulo de FI
NOTA CREDITO GLOSAS	8.365.452.361,00	0,00	corresponde a las notas creditas emitidas por glosas despues de los procesos conciliatorios con las entidades
Nota credito Facturacion de vigencias anteriores	4.295.358.681,00	0,00	Es el valor de las notas credito de vigencias anteriores que se excluyen en el reporte de facturación que se usa reportar la Facturación
Saldo	8.239.870,00	0,00	Difrencia entre modulos por incidencias en el sistema.
Total	7.978.445.141	0	

28.2.2 Detalle de otros ingresos registrados en la vigencia 2023:

Los costos por facturar son la provisión que se realiza cada mes para pacientes acostados, este proceso está a cargo del área de costos, este concepto afecta la cuenta 43 de ingresos operacionales.

Por otro lado, en mayo de 2023 se cambió la parametrización para notas crédito de glosas y facturación que son de periodos anteriores, para que no afecte la cuenta 43 sino la cuenta 5890.

Frente a la facturación no misional llamada SD, hay facturas de prestación de servicios de salud que a pesar de ser facturados con la clase ZD (facturación no misional), cumplen con fines misionales por eso se contabilizan en la cuenta 43; el resto son contabilizados en la cuenta 48, como ingreso no operativo.

CONCEPTO	2023
Financieros	9.599.963.885,00
Intereses sobre depósitos	549.013.602,00
Ganancia x VAlorac Inv Liquidez	0,00
Rendimiento efectivo préstamos por Tasa Dif.	224.569.422,00
Rdmtos en CDT a costo amortizado	8.490.304.837,00
RDMTOS EN DEPÓSITOS E INVERSIONES	123.982.284,00
Otros intereses de mora	5.814.443,00
INTERESES DE MORA POR SERVICIOS	5.814.443,00
Otros ingresos financieros	206.279.297,00
DESCUENTOS FINANCIEROS O POR PRONTO	26.258.512,00
BONIFICACIONES	180.020.785,00

CONCEPTO	2023
Ajuste por diferencia en cambio	9.591.691,00
Diferencia en cambio de cuentas por cobrar	9.591.691,00

CONCEPTO	2023
Ingresos diversos	15.108.934.569,00
Cuotas partes de pensiones	161.754.526,00
Fotocopias	2.506.197,00
Arrendamiento operativo	1.045.164.817,00
Sobrantes	105.443.559,00
Recuperaciones	8.963.347.894,00
Aprovechamientos	4.780.165.001,00
Otros ingresos diversos:	50.552.575,00
EVENTOS Y CAPACITACION	0,00
CARNETS, CERTIFICADOS POR DISCIPLINARIOS O SANCIONES	1.626.500,00
BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	0,00
PROTOCOLO SERVICIOS DE INVESTIGACION	1.740.000,00
	47.186.075,00

CONCEPTO	2023
REVERSIÓN PÉRDIDAS POR DETERIORO	4.935.609.504,00
Reversión deterioro de cuentas por cobrar	4.727.032.305,00

En conclusión, para la vigencia 2023 es evidente una disminución significativa en el valor facturado comparado con el año 2022, lo que golpea la utilidad de la institución.

Contablemente se registró una recuperación del gasto por valor de \$4.727.032.305 pesos producto de la conciliación realizada entre el módulo de Cartera y el módulo Financiero.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos constituyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos 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, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
GASTOS	92.139.765.766	83.025.803.239	9.113.962.527	11%
De administración y operación	74.750.895.292	57.948.088.938	16.802.806.354	29%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.545.427.874	19.320.423.513	-14.774.995.639	-76%
Transferencias y subvenciones	813.648.800	3.307.194.258	-2.493.545.458	-75%
Otros gastos	12.029.793.800	2.450.096.530	9.579.697.270	391%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

29.1 De administración y operación

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa, siempre y cuando se sean registrados como costos.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	74.750.895.292	57.948.088.938	16.802.806.354	29%
De Administración y Operación	74.750.895.292	57.948.088.938	16.802.806.354	29%
Sueldos y salarios	14.062.005.820	9.134.127.925	4.927.877.895	54%
Contribuciones imputadas	416.864.599	351.579.453	65.285.146	19%
Contribuciones efectivas	3.923.985.831	2.837.350.817	1.086.635.014	38%
Aportes sobre la nómina	709.041.900	460.839.843	248.202.057	54%
Prestaciones sociales	7.284.812.473	5.940.667.164	1.344.145.309	23%
Gastos de personal diversos	91.284.452	247.272.191	-155.987.739	-63%
Generales	48.135.971.496	38.746.627.702	9.389.343.794	24%
Impuestos, contribuciones y tasas	126.928.721	229.623.843	-102.695.122	-45%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Sueldos y salarios

Presentó un incremento en los conceptos que componen la cuenta, sueldos y salarios de \$4.927.877.895 pesos con respecto a la vigencia fiscal 2022; aumento que está representado en un 54%, producto de la negociación entre el Sindicato del Hospital y sus Directivas. Los conceptos en los cuales se observa un mayor incremento son: Sueldos del personal \$829.677.593 pesos; las bonificaciones [generales] algebraicamente ascendieron a la suma de \$4.188.725.471, aumentaron un, 2314%; dentro de las bonificaciones se tiene mayor impacto en bonificación por servicios prestados por \$3.472.594.971, bonificación por pensión en \$699.087.328 esta última para esta vigencia se le pagó a empleados de la institución de 39 centros de costos [29 administrativos, 1 asistencial y 11 logísticos]. Así mismo, es importante resaltar que desde el año 2018 se vienen desempeñando funcionarios en cargos como: Director financiero, jefe oficina jurídica, directora de apoyo logístico, subgerencia asistencial, estas vinculaciones también afectan las contribuciones efectivas y las prestaciones sociales.

Vigencia	Acuerdo Laboral Empleados Públicos HGM	Convención Colectiva de Trabajo Trabajadores Oficiales HGM	IPC Certificado por DANE	Incremento Nacional DAFP	Incremento Salario Mínimo MLV
2018	6,10%	6,50%	4,09%	5,09%	5,90%
2019	6,00%	6,00%	3,18%	4,15%	6,00%
2020	6,00%	6,00%	3,80%	5,12%	6,00%
2021	5,50%	5,50%	1,61%	2,61%	3,50%
2022	8,00%	10,00%	5,62%	7,26%	10,07%
2023	18,00%	18,00%	13,12%	14,62%	16,00%

Con el propósito de observar el aumento incremental en los salarios de los funcionarios del Hospital General de Medellín, en los últimos seis (6) años, se expone la imagen anterior. Para manifestar que si bien es cierto los ingresos, costos y gastos se cierran contra la Cuenta 590501 Cierre de Ingresos, Costos y Gastos al término de cada vigencia fiscal, también es cierto, que al inicio de la siguiente vigencia estos conceptos (ingresos, costos y gastos), inician en cero (0); para el caso de Sueldos y Salarios inicia con los incrementos acumulados de cada año que le precede, es decir, los Salarios y Sueldos al inicio del año 2024, empiezan con un incremento del 63,6% (incluyendo el incremento en Sueldos y Salarios para el año 2024, el cual fue del 14%); trayendo como consecuencia un incremento en los aportes a la Seguridad Social y a las Prestaciones Sociales, lo que impacta directamente en el Resultado del Ejercicio. Otros aspectos que impactan directamente el Resultado Neto del Ejercicio son: incapacidades, ausentismo laboral, entre otros. En estos aspectos, cabe resaltar que el Hospital incurre en doble gasto ya que le debe cancelar al funcionario y el Hospital debe también pagar el reemplazo del funcionario que no se encuentra para cumplir su función.

Finalmente, podemos decir que, las demás bonificaciones, a pesar de reflejar un incremento relativo alto, su incremento absoluto no lo es, toda vez que no logran superar los \$8.231.000.

Contribuciones imputadas

Las contribuciones imputadas corresponden a beneficios a los empleados, al otorgar el 60% de descuento en citas médicas, odontológicas, exámenes de laboratorio, exámenes de imagenología.

Se observa un acrecimiento de los gastos registrados en el año 2023 con respecto al año 2022, el cual está representada en un valor de \$65.285.146 pesos o su equivalente al 19%; los aumentos más representativos se dieron en los conceptos de empleados descuentos especiales en \$35.363.812 o sea el 10% y auxilio escolar un 100% y no con menos importancia auxilio por hospitalización en un 16%, a pesar de que este último su variación absoluta no superó los \$421.334.

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Aux x Hospitalización	3.054.667	2.633.333	421.334	16%
Auxilio Escolar	29.500.000	0	29.500.000	100%
Empl Detos Especiales	384.309.932	348.946.120	35.363.812	10%
Valor en libros	416.864.599	351.579.453	65.285.146	19%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Contribuciones efectivas

Las contribuciones efectivas corresponden a los auxilios otorgados al personal con derechos y beneficios en la caja de compensación familiar Comfama, la seguridad social en salud y pensión, riesgos profesionales y auxilios sindicales otorgados a través de cuotas alimentarias.

Existe un incremento de \$1.086.635.014 pesos del año 2023 con respecto al año 2022 y los conceptos en los cuales se presenta un mayor aumento son: Aporte a la seguridad social en pensión en \$447.998.097 o su relativo de 33%, aportes a cajas de compensación familiar en \$401.549.396 o su equivalente al 109% y aportes a la seguridad social en salud en \$288.294.803 pesos o un equivalente al 30%.

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Ap A Riesg Lab Atep	73.094.231	79.345.852	-6.251.621	-8%
Ap A Seg Soc En Pensión	1.796.043.890	1.348.045.793	447.998.097	33%
Ap A Seg Soc En Salud	1.256.538.445	968.243.642	288.294.803	30%
Ap Cajas De Comp Famil	769.978.642	368.429.246	401.549.396	109%
Aux Sindicales	28.330.623	73.286.284	-44.955.661	-61%
Valor en libros	3.923.985.831	2.837.350.817	1.086.635.014	38%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Aportes sobre la nomina

Los aportes a la seguridad social constituyen beneficios para el trabajador y su familia; en la protección al menor a través del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y de procesos de capacitación para el trabajo a través del Servicio Nacional de Aprendizaje – Sena. Ellos aumentan en proporción al incremento salarial anual.

Presenta un incremento absoluto de \$248.202.057 pesos y uno relativo del 54% del año 2023 con respecto al año 2022; ambos conceptos presentan un aumento relativo homogéneo así: Aportes al ICBF \$148.892.373 pesos, o el equivalente relativo del 54% aproximadamente y aportes al Sena \$99.309.684 pesos o su relativo del 54%.

APORTES SOBRE LA NOMINA			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Aportes Al Icbf	425.336.207	276.443.834	148.892.373	54%
Aportes Al Sena	283.705.693	184.396.009	99.309.684	54%
Valor en libros	709.041.900	460.839.843	248.202.057	54%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Prestaciones sociales

Las prestaciones sociales constituyen los derechos otorgados por la Ley al empleado, producto de la vinculación laboral. En estas se incluyen las cesantías de Ley 50/90; como cesantías retroactivas del personal con vinculación antes de 1990, intereses a las cesantías, prima de vacaciones que corresponde a 15 días de salario por descanso compensatorio adicional al pago de las vacaciones, la prima de servicios, pagadera del 01 de julio de cada año que corresponde a 15 días de salario, la prima de navidad constituida por un (1) mes de salario pagadero en el

mes de diciembre; y las otras primas que corresponden a la prima de antigüedad para las personas vinculadas antes del año 2014; a quienes se les paga un salario cada vez que cumplen cinco (5) años de prestación de servicios.

Se nota un aumento en los gastos registrados en el año 2023 con respecto a los registrados en el año 2022, incremento que asciende a un valor absoluto de \$1.344.145.309 pesos y su equivalente relativo del 23%. Sin embargo, destacamos que, el alza está concentrada en su mayor parte en los conceptos de cesantías retroactividad por \$2.080.919.162 pesos, o su relativa de 2749%; prima de navidad, por valor absoluto de \$273.601.209 pesos y su relativo del 18%; prima de junio por \$53.638.987 peso, o su relativo del 13%; Prima de vida cara con \$11.733.675 o 132%; vacaciones con una variación absoluta de \$49.942.375 pesos y su relativa del 6%; y no con menos importancia los intereses sobre las cesantías en \$4.946.825 o 5% relativo.

PRESTACIONES SOCIALES			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Cesantías Ley 50	965.120.211	1.321.259.946	-356.139.735	-27%
Cesantías Retroactividad	2.156.605.246	75.686.084	2.080.919.162	2749%
Int Sobre Las Cesantías	111.045.305	106.098.480	4.946.825	5%
Prima De Antigüedad	415.535.920	-8.859.849	424.395.769	-4790%
Prima De Junio	452.235.402	398.596.415	53.638.987	13%
Prima De Navidad	1.810.515.080	1.536.913.871	273.601.209	18%
Prima De Vacaciones	525.329.755	1.724.222.713	-1.198.892.958	-70%
Prima De Vida Cara	20.593.524	8.859.849	11.733.675	132%
Vacaciones	827.832.030	777.889.655	49.942.375	6%
Valor en libros	7.284.812.473	5.940.667.164	1.344.145.309	23%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Gastos de personal diversos

Los gastos de personal son beneficios otorgados para capacitación, premiación a los mejores, viáticos al personal asistencial a eventos de capacitación a nivel nacional.

En el año 2023 con respecto a lo registrado en 2022, se identifica en esta cuenta una disminución en los gastos diversos de personal por un valor absoluto de -\$155.987.739 pesos o su relativo del -63%, así como lo muestra la siguiente imagen.

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Capacitación, bienestar social y estímulos	91.284.452	247.272.191	-155.987.739	-63%
Valor en libros	91.284.452	247.272.191	-155.987.739	-63%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Gastos generales

Los gastos generales constituyen compras de loza y desechables para el personal administrativo y asistencial, compra de suministros de drogas, útiles y papelería, elementos de protección personal para la seguridad en el trabajo, ropería para pacientes, mantenimiento en general de las instalaciones como los equipos médicos, vehículos, edificios, muebles y enseres; así mismo el costo de los servicios públicos.

Hacen parte de este rubro las fotocopias, fletes, seguros Multirriesgo, seguros de responsabilidad civil, compras de combustibles y lubricantes, servicio de aseo y cafetería, elementos de aseo, elementos de restaurante y cafetería, gastos de notaría, comisiones pagadas a las entidades financieras, honorarios por prestación de servicios, servicios prestados por el outsourcing de personal de aseo y mantenimiento; igualmente cuotas de sostenimiento y asociación, etc.

Se observa un incremento general de \$9.389.343.794 pesos y uno relativo de 24% en los gastos generales registrados en la vigencia fiscal 2023 con respecto a los gastos generales registrados en el año 2022. Sin embargo, es preciso aclarar que, de los 36 rubros evidenciados, un 28% aproximadamente generaron los mayores impactos absolutos y relativos, mientras que el 72% restante reflejar un impacto relativo alto, pero su incremento absoluto no lo es. En consecuencia, los rubros que denotan un mayor incremento son: Honorarios personas jurídicas \$4.730.255.527 [48%]; servicios prestados por empresas temporales y cooperativas \$4.091.635.040 [34%]; seguros multirriesgo \$2.181.450.755 [316%]; servicios generales \$1.792.343.302 [74%]; mantenimiento de maquinaria y equipo \$914.230.749 [33%]; energía \$789.004.054 [76%]; mantenimiento de software \$642.128.994 [93%]; arrendamiento de maquinaria y equipo \$178.444.466 [35703%]; servicio de vigilancia y seguridad \$107.720.378 [18%] y acueducto y alcantarillado \$72.526.382 [41%].

En relación con lo anterior, es pertinente dilucidar que para la vigencia 2022, el personal administrativo y algunos asistenciales que estaban por prestación de servicios con el hospital por honorarios, pasaron a ser afiliados partícipes de asociaciones sindicales; siendo este concepto de servicios donde se llevan las causaciones [devengo] realizadas de las asociaciones sindicales, además, cabe resaltar que esta es la cuenta con mayor influencia en el alza de los gastos generales, al igual que los servicios prestados por empresas temporales y cooperativas.

GENERALES			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/203	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Acueducto y Alcantarillado	249.982.143	177.455.761	72.526.382	41%
Arrendam Maq y Equipo	178.944.266	499.800	178.444.466	35703%
Combust y Lubricantes	8.219.187	7.906.526	312.661	4%
Comisiones	216.857	166.980	49.877	30%
Costas Procesales	23.246.660	3.224.352	20.022.308	621%
Cuotas Sostenim y Asociac	41.913.648	28.446.800	13.466.848	47%
Energía	1.821.307.545	1.032.303.491	789.004.054	76%
Fletes y Transporte	139.693.998	115.708.084	23.985.914	21%
Fotocopias	148.367.605	176.104.911	-27.737.306	-16%
Honor Pers Jurídicas	14.495.421.059	9.765.165.532	4.730.255.527	48%
Honor Prest Serv De Apoyo	17.094.385	154.244.240	-137.149.855	-89%
Honor Serv Personales	236.246.018	1.621.804.216	-1.385.558.198	-85%
Impresos Publ Susc y Afiliac	88.959.296	48.326.545	40.632.751	84%
Legales, Notales y Registro	948.170	178.616	769.554	431%
Licencias De Software	0	9.281.290	-9.281.290	-100%
Mtto De Edificios	1.335.848.041	3.878.936.319	-2.543.088.278	-66%
Mtto De Maq y Equipo	3.694.877.114	2.780.646.365	914.230.749	33%
Mtto De Software	1.333.300.736	691.171.742	642.128.994	93%
Mtto De Vehículo	1.012.883	6.455.889	-5.443.006	-84%
Otros Materiales	761.351	0	761.351	0%
Otros Servicios Públicos	181.479	0	181.479	0%
Procesamiento De Información	115.995.000	1.669.147.610	-1.553.152.610	-93%
Publicidad y Propaganda	199.436.856	622.206.351	-422.769.495	-68%
Seguro De Cumplimiento	1.246.304	9.594.334	-8.348.030	-87%
Seguro De Vehículos	15.317.567	14.086.881	1.230.686	9%
Seguro Multirriesgo	2.872.189.498	690.738.723	2.181.450.775	316%
Seguros De Responsabilidad Civil	0	451.874	-451.874	-100%
Serv De Telef Celular	2.578.156	10757271	-8.179.115	-76%
Serv De Tv	63.494.405	93.279.859	-29.785.454	-32%
Serv De Vigil y Segurid	722.512.085	614.791.707	107.720.378	18%
Serv Generales	4.211.106.468	2.418.763.166	1.792.343.302	74%
Serv Prest x Emp Temp y Coop	15.997.247.408	11.905.612.368	4.091.635.040	34%
Tasa De Aseo	2.479.162	0	2.479.162	0%
Teléfonos	45.255.732	47.247.778	-1.992.046	-4%
Útiles y Papelería	0	83.738.905	-83.738.905	-100%
Viát y Gtos De Viaje	70.570.414	68.183.416	2.386.998	4%
Valor en libros	48.135.971.496	38.746.627.702	9.389.343.794	24%

Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023

Impuestos, contribuciones y tasas

Los gastos por impuestos, contribuciones y tasas constituyen el pago del impuesto predial, la cuota de fiscalización cobrada por la Contraloría Distrital de Medellín y pagada al Municipio de Medellín, impuesto de rodamiento a los tres vehículos del Hospital y el gravamen a los movimientos financieros.

Se presenta una disminución en el pago de impuestos, contribuciones y tasas en el año 2023 de -\$102.695.112 pesos con respecto a las erogaciones realizadas por este mismo concepto en el año 2022. Los conceptos con mayor aumento fueron otros impuestos con \$16.880.509 [4206%] e impuesto predial unificado con \$2.225.755 [4%]; de igual modo, se observa la disminución generada en el rubro tasa Supersalud con un valor absoluto de -\$48.521.351 [-100%].

Queda por aclarar que, en aras de conservar la trazabilidad de los hechos relacionados en la vigencia 2022, con el pago de tasa de contribución para la Supersalud, esta fue dispuesta en la resolución L-2018 001179 del 14 de noviembre de 2018, desde ese año se estaba en discusiones con esta entidad; ya que el Hospital General al ser declarado en ese año como hospital universitario se exoneraba del pago a tasa de contribución; sin embargo, al persistir el cobro y la mora el Hospital procedió a realizar el reconocimiento y pago de esta tasa por Resolución emitida el 27 de julio de 2022, de acuerdo a lo señalado en el parágrafo del artículo segundo de la Resolución L-2018-001179 del 14 de noviembre de 2018 y requerido mediante resolución MP-2019-000165 del 6 de mayo de 2019 con cargo al rubro presupuestal 2.1.8.05.01.001 denominado “multas y sanciones Superintendencia”; como parte integral del rubro (**) gravamen a los movimientos financieros [4 X 1000] por un valor de \$74.023.264 pesos.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Contraloría Gral De Medellín	1.627.423	2.000.531	-373.108	-19%
Gravamen A Los Movimientos financ [4 X 1000] (**)	53.928.984	126.848.261	-72.919.277	-57%
Impsto De Vehículos	223.050	210.700	12.350	6%
Imppto Predial Unificado	53.867.393	51.641.638	2.225.755	4%
Otros Impuestos	17.281.871	401.362	16.880.509	4206%
Tasas Super Salud	0	48.521.351	-48.521.351	-100%
Valor en libros	126.928.721	229.623.843	-102.695.122	-45%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los deterioros y las depreciaciones constituyen gastos no desembolsables de efectivo, pero que son necesarios provisionarlos atendiendo las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación; equipos que son necesarios para llevar a cabo la prestación de los servicios de salud durante el periodo 2023.

El deterioro de las cuentas por cobrar corresponde al valor que se estima una vez evaluado los indicios de deterioro porque presentan difícil cobro cuando, el Área de Cartera haya agotado el debido proceso; cabe anotar que, este gasto tiene relación directa de proporcionalidad al monto de la cartera. El deterioro de cuentas por cobrar no incluye el de las “Otras cuentas por cobrar”, que tiene incluidas las incapacidades, remanente situado fiscal, préstamos de inventario y devoluciones de los mismos.

La depreciación corresponde al desgaste que sufren los activos productivos en la prestación de servicios de salud en la generación de flujos futuros de efectivo. El método utilizado para depreciar los activos en servicio es la línea recta.

La amortización es la forma de reconocer el gasto de los activos intangibles como son los seguros, las licencias, las patentes, el software. La amortización de los intangibles corresponde al desgaste del activo por su uso según la vida útil proyectada del uso de los activos informáticos y de comunicación.

Las provisiones corresponden al reconocimiento de los litigios y demandas que cursan en el Área Jurídica, dado la evaluación de las pretensiones interpuestas en contra del Hospital y las condiciones que se presenten, generando un sacrificio financiero en el desembolso de recursos de efectivo.

Todos los anteriores conceptos se reconocen como un gasto contra el respectivo activo o pasivo. Los gastos de litigios y demandas, tanto civiles como laborales, corresponden a los evaluados por el Área Jurídica con alto porcentaje de ocurrencia en el que se tendrá que desembolsar recursos según la sentencia de los jueces.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.545.427.874	19.320.423.513	-14.774.995.639	-76%
DETERIORO	622.365.738	11.104.557.629	-10.482.191.891	-94%
De cuentas por cobrar	0	10.832.042.974	-10.832.042.974	-100%
De inventarios	622.365.738	272.514.655	349.851.083	128%
DEPRECIACIÓN	2.244.346.554	2.205.318.454	39.028.100	2%
De propiedades, planta y equipo	2.244.346.554	2.205.318.454	39.028.100	2%
AMORTIZACIÓN	28.926.661	2.243.492.647	-2.214.565.986	-99%
De activos intangibles	28.926.661	2.243.492.647	-2.214.565.986	-99%
PROVISIÓN	1.649.788.921	3.767.054.783	-2.117.265.862	-56%
De litigios y demandas	1.649.788.921	3.767.054.783	-2.117.265.862	-56%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Deterioro de cuentas por cobrar

En esta cuenta se observa una disminución en el bienio de -\$10.832.042.974 [-100%], toda vez que, para 2023, con la actualización de la política de cartera, el gasto por este concepto no afectó los resultados del periodo; caso contrario y favorable sucedió con la cuenta reversión del deterioro de cuentas por cobrar del grupo 48 otros ingresos por la suma de \$4.727.032.305; cifra que impactó los resultados netos desde la disminución de la pérdida en este mismo monto.

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Dtrioro CxC Prest Serv	0	10.832.042.974	-10.832.042.974	-100%
Valor en libros	0	10.832.042.974	-10.832.042.974	-100%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Deterioro de inventarios

La Entidad evalúa el valor neto de realización o el costo de reposición de su inventario por prestación de servicios de forma mensual, y en caso de ser inferior de los inventarios, reconoce la diferencia como un deterioro, a su vez, evalúa el momento en que las circunstancias que

causaron el deterioro dejan de existir para revertir el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización.

Como se puede observar, para este bienio la variación fue de \$349.851.083 [128%], lo que indica un incremento exorbitante, con un promedio mensual en 2022 de \$22.709.555 y para el 2023 de \$51.863.812.

DETERIORO DE INVENTARIOS			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Dtrioro De Inv De Prest Serv	622.365.738	272.514.655	349.851.083	128%
Valor en libros	622.365.738	272.514.655	349.851.083	128%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Depreciación de Propiedades, planta y equipo

Con el objetivo de tener más herramientas para el análisis del gasto por concepto de la Depreciación, se presentan la discriminación del gasto según el concepto, realizando una comparación entre las vigencias fiscales 2023 y 2022.

Es evidente que los diferentes rubros que conforman los gasto por depreciación de la vigencia 2022, ascendieron a la suma de \$2.205.318.454 y para el año 2023 fueron de \$2.244.346.554, evidenciándose un incremento en el bienio de \$39.028.100 o sea del 2%. Sin embargo, subrayamos que, las subcuentas que más impactaron el incremento fueron: Depreciación de maquinaria y equipo con \$229.237.368 [51%], depreciación de muebles y enseres y equipos de oficina en \$82.965.245 [43%], sin menoscabo de los \$12.286.744 [2%] generado por la subcuenta depreciación de equipo de comunicación y computación

Por otra parte, se precisa que los gastos por depreciación son registrados bajo el sistema de causación o devengo, dicho proceso se realiza de manera sistemática cada vez que se realizan las distribuciones mensuales del gasto, registrando como “Causa” a cada auxiliar que corresponda según las cuentas que conforman el grupo.

DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Dep De Edificios	255.681.029	284.419.928	-28.738.899	-10%
Dep Eq Transp Tracc y Elevac	18.176.166	33.855.047	-15.678.881	-46%
Dep Equip De Ccdh	17.510.565	29.798.516	-12.287.951	-41%
Dep Equip De Com y Comp	613.575.597	601.288.853	12.286.744	2%
Dep Equip Méd y Cient	383.380.257	612.135.783	-228.755.526	-37%
Dep Maq y Equip	677.919.932	448.682.564	229.237.368	51%
Dep MyE y Eq De Ofic	278.103.008	195.137.763	82.965.245	43%
Valor en libros	2.244.346.554	2.205.318.454	39.028.100	2%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Amortización de activos intangibles

De la amortización de los activos intangibles registra una disminución de -\$2.214.565.986 [-99%] comparado con la vigencia del año 2022; para el año 2023 se corrió el proceso de amortización incorporando más elementos de los amortizados en el año 2023, este proceso lo realiza el área de activos fijos de la entidad.

DE ACTIVOS INTANGIBLES			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Amortiz De Licencias	422.070	2.212.740.374	-2.212.318.304	-100%
Amortiz De Software	28.504.591	30.752.273	-2.247.682	-7%
Valor en libros	28.926.661	2.243.492.647	-2.214.565.986	-99%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Provisión litigios y demandas

La disminución de la provisión por litigios y demandas en -\$2.117.265.862 [-56%] obedece a baja demandas en la vigencia del año 2023 con un valor en pretensiones oneroso, lo que impacta en el cálculo del valor presente neto disminuyendo la provisión en la cuenta del gasto.

DE LITIGIOS Y DEMANDAS			VARIACIONES	
Cifras en pesos colombianos	31/12/2023	31/12/2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Civiles: Litigios O Ddas	342.723.332	2.284.748.302	-1.942.024.970	-85%
Laborales: Litig o Ddas	1.307.065.589	1.482.306.481	-175.240.892	-12%
Valor en libros	1.649.788.921	3.767.054.783	-2.117.265.862	-56%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

29.3 Transferencias y subvenciones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la empresa, originados por activos monetarios y no monetarios transferidos a terceros distintos de sus empleados, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor razonable del activo transferido.

Subvenciones

Las subvenciones representan el valor de los activos monetarios y no monetarios, que se entreguen a terceros, distintos de sus empleados y entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor razonable del activo entregado.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	803.648.800	3.307.194.258	-2.503.545.458	-76%
SUBVENCIONES	803.648.800	3.307.194.258	-2.503.545.458	-76%
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	803.648.800	3.307.194.258	-2.503.545.458	-76%
Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023				

Detalle de transferencias y las subvenciones:

ID	Razón Social	2023	Valor 2022	Observaciones...
1	Municipio De Medellín	0	15.365.560	Dev de recursos según cuenta de cobro 220167238891 del 2 de mayo de 2022 por recursos no ejecutados del convenio 460008877
2		0	419.996.180	Reclasificación del registro inicial Comprobante FI 900846033 13 de septiembre de 2022
3		0	505.491.794	Dev de recursos según cuenta de cobro 240015110020 del 10 de noviembre de 2022 por recursos reconocidos por el recaudo de la facturación emitida por la clínica la 80
4		0	1.709.330.282	Dev de recursos no ejecutados del convenio 4600085619
5		0	657.010.442	Dev del recaudo producto del convenio 4600090900 del 8 de julio de 2021.
6		608.195.461	0	Dev de recursos según Doc FI N° 900888896 - Recursos transferidos al Municipio de Medellín Asignación 20230222 - en el mes de febrero del 2023 por \$608.195.461.
7		205.453.339	0	Dev de recursos según Doc FI N° 900919422 - Recursos transferidos al Municipio de Medellín Asignación 20230906 - en el mes de septiembre del 2023 por \$205.453.339.
Totales...		\$ 813.648.800	\$ 3.307.194.258	Nit del Municipio de Medellín 890.905.211 DV. 1
Fuente: Software SAP Txs: Zinfocebe 2022 y 2023 y Faglb03				

Para la vigencia 2022, se registra cuenta por pagar a favor del Municipio de Medellín por valor de \$505.491.794 contra Subvenciones y transferencias en el gasto de acuerdo a cuenta de cobro proferido por el municipio de Medellín no. 240015110020 del 10 de noviembre de 2022. Deuda reconocida por la Gerencia del hospital según Resolución No. HGM 013 00000000020220001786 del 5 de diciembre de 2022, recursos reconocidos por el recaudo de la facturación emitida por la clínica de la 80. De la misma manera, mediante el comprobante de Contabilidad 900865371, por el cual se registra una cuenta por pagar a favor del Municipio de Medellín, por valor de \$657.010.442 contra Subvenciones y transferencias en el gasto, de acuerdo a la Resolución bajo el radicado No. HGM 013 00000000020220001869 del 16 de diciembre de 2022, producto del Convenio No. 4600090900 del 8 de julio de 2021.

Para la vigencia 2023, se registran dos devoluciones por parte del Hospital General de Medellín al Municipio de Medellín; de recursos así: Documento FI número 900888896 - Recursos transferidos al Municipio de Medellín, Asignación 20230222 del mes de febrero del 2023 por \$608.195.461; de igual manera, se registra otra en el año 2023, según Documento FI número 900919422 - Recursos transferidos al Municipio de Medellín Asignación 20230906 del mes de septiembre del 2023 por \$205.453.339.

29.7 Otros gastos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Llegado a este punto, precisamos que, el grupo revela un incremento absoluto de \$9.579.697.270 o en términos relativos un 391%; lo que se puede evidenciar exactamente en las cinco (5) cuentas que afectaron el grupo 58 otros gastos; donde el 60% de las mismas logran impactar las variaciones y el 40% restante muestran disminuciones del -100% cada una. Sin embargo, también se logra determinar que, la cuenta gastos diversos muestran un crecimiento absoluto de \$9.543.510.147 y su crecimiento relativo de 631%, donde las subcuentas que más impacto generaron fueron: a) otros gastos diversos por \$9.881.456.593 [64.125%], b) Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros por \$277.821.907 [147%] y c) sentencias por \$103.167.940 [18%]; mientras que las comisiones reflejan aumento absoluto de \$61.634.416 y relativo del 88%, destacándose la subcuenta comisiones por servicios financieros por \$61.634.416 [88%]; de la misma manera, se nota el incremento en la cuenta de financieros por el valor absoluto de

\$58.482.040 y el relativo del 7%, donde la subcuenta otros gastos financieros impactó la cuenta en \$137.128.622 [20%]; así como se aprecia en la siguiente imagen.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
OTROS GASTOS	12.029.793.800	2.450.096.530	9.579.697.270	391%
COMISIONES	131.866.959	70.232.543	61.634.416	88%
Comisiones servicios financieros	131.866.959	70.232.543	61.634.416	88%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	15.696	-15.696	-100%
Cuentas por cobrar	0	15.696	-15.696	-100%
FINANCIEROS	840.802.361	782.320.321	58.482.040	7%
Interés por beneficios a los empleados	34.406.623	37.216.969	-2.810.346	-8%
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	29.127.371	-29.127.371	-100%
Intereses de mora	47.018	46.755.883	-46.708.865	-100%
Otros gastos financieros [(**) 5804900101 Pérd Por Descuentos en Compras]	806.348.720	669.220.098	137.128.622	20%
GASTOS DIVERSOS	11.057.124.480	1.513.614.333	9.543.510.147	631%
Sentencias [(**) 5890120103 Int / Sentencias y Conciliaciones]	690.350.487	587.182.547	103.167.940	18%
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	704.507.450	-704.507.450	-100%
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros [(**) 5890190102 Pérd en Baja de Activos]	466.780.568	188.958.661	277.821.907	147%
Multas y sanciones	3.127.217	17.556.060	-14.428.843	-82%
Otros gastos diversos [(**) 5890900101 Aj Ejerc Ant Por NC Glosas \$9.888.411.976]	9.896.866.208	15.409.615	9.881.456.593	64125%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	83.913.637	-83.913.637	-100%
Servicio de energía	0	117.354	-117.354	-100%
Servicios de salud	0	83.796.283	-83.796.283	-100%

Fuente: Software SAP Tx Zinfocebe 2022 - 2023

Es importante resaltar que, para conservar la trazabilidad del bienio 2022 - 2023, se expondrán, a continuación, las justificaciones así:

Para la vigencia 2022, el rubro de multas y sanciones por valor de \$17.556.060 correspondiente al pago de una sanción producto de una auditoria forense realizada por el Consorcio Auditoria Forense SNA 2017, con ficha de gestión del procedimiento administrativo – Código PAFT03 V2 Hospital General de Medellín en cabeza de la Supersalud; esta interpuso sanción a través de la Resolución 010480 del 16 de septiembre de 2020; para lo cual el Hospital por medio de una Resolución ordena el pago de la sanción administrativa conforme a lo dispuesto en la resolución 20229200600037566 del 2022 de esa entidad.

Por otra parte, el rubro de intereses de mora aumenta en un \$46.747.189 comparada con la vigencia del año 2022, debido al caso mencionado en el párrafo anterior del pago de la sanción con la Supersalud, se generaron intereses de mora por valor de \$1.713.721; adicionalmente con esta misma entidad se realiza el pago de la tasa de contribución dispuesta en la Resolución L-2018 001179 del 14 de noviembre de 2018, desde ese año se estaba en alegatos con esta entidad; ya que el Hospital General al ser declarado en ese año como hospital universitario se exoneraba del pago a tasa de contribución; sin embargo, al persistir el cobro y la mora el Hospital procedió a realizar el reconocimiento y pago de esta tasa más los intereses generados a la fecha de pago que ascendieron a \$ \$45.027.369 por Resolución emitida el 27 de julio de 2022 de acuerdo a lo señalado en el parágrafo del artículo segundo de la resolución L-2018-001179 del 14 de noviembre de 2018 y requerido mediante resolución MP-2019-000165 del 6 de mayo de 2019 con cargo al rubro presupuestal 2.1.8.05.01.001 denominado “multas y sanciones Superintendencia”.

En cuanto a otros gastos diversos que suman para la vigencia \$15.409.615, corresponde a gastos notariales, compra de insumos para capilla, ploteo de planos, entre otros; en cuanto a devoluciones, rebajas y descuentos en la prestación de servicios de salud se realizó el reconocimiento de \$83.796.283 a favor de Alianza Medellín con Nit. 900.604.350-1 en respuesta requerimiento 2022ee0011625.

Para la vigencia 2023, destacamos que, el incremento inmoderado del 391%, básicamente se da en las siguientes subcuentas:

580490 Otros Gastos Financieros. Esta subcuenta contempla la cuenta de mayor 5804900101 Otros Gastos Financieros [Pérdidas por Descuentos en Compras] por la suma de \$806.348.720, cuentas de mayor que generó un incremento de \$137.128.622 [20%]; además relacionamos los proveedores que más impactaron los resultados por concepto de pérdidas por descuentos en compras. Descuentos que no fueron obtenidos ya que se realizaban por pronto pago, y el Hospital tubo durante la vigencia 2023 flujos futuros de efectivo negativos.

580490 OTROS GASTOS FINANCIEROS												
ID	Razon Social	Valores	% Partic	ID	Razon Social	Valores	% Partic	ID	Razon Social	Valores	% Partic	
1	3M Colombia S.A.	289.728	0%	33	Farmavital Sas	2.523.471	0%	65	Protex S.A.	122.495	0%	
2	Abbott Laboratories	12.058.394	1%	34	Fresenius Kabi Colom	20.897.294	3%	66	Quirumedic Sas Ltda	103.200	0%	
3	Accident S.A.S.	221.000	0%	35	G. Barco S.A.	11.198.700	1%	67	Quirumedic Sas Ltda	374.865	0%	
4	Ajuste Al Peso	1	0%	36	Gil Medica S.A.	277.200	0%	68	Rep. Farmaceuticas G	2.407.277	0%	
5	Alfa Trading Sas	650.760	0%	37	Gilmedica S.A.	39.600	0%	69	Rep. Medicas Alcost	98.710	0%	
6	Almacen	31.544.201	4%	38	Grupo Afin Farmaceut	2.818.536	0%	70	Representaciones J.	814.680	0%	
7	Almacen Dental S.A	26.360	0%	39	Hospimedicos Medelli	22.165	0%	71	Rochem Biocare Colom	10.069.137	1%	
8	Amarey Nova Medical	1.525.253	0%	40	Hospitecnica Sas	2.035.900	0%	72	Ronelly S.A	4.333.233	1%	
9	Arrow Medical S.A.S	16.306.691	2%	41	Hummalab S.A.	591.690	0%	73	Rp Dental S.A	86.320.334	11%	
10	Asesores Biocientifi	14.512.078	2%	42	Industrias Cardiomed	12.735.605	2%	74	Rp Medicas S.A.	618.380	0%	
11	B.Braun Medical S.A.	16.575.773	2%	43	Industrias Medicas S	17.790.058	2%	75	Sherleg Laboratories	645.576	0%	
12	Bancolombia Fiduexc	-6	0%	44	Interventional Medic	2.716.000	0%	76	Slevert S.A.S.	756.000	0%	
13	Bayer S. A.	31.047.338	4%	45	Inversiones Drilltex	3.475.000	0%	77	Smith & Nephew Colom	11.930.752	1%	
14	Becton Dickinson De	1.052.536	0%	46	Johnson Y Johnson De	22.976.477	3%	78	St. Jude Medical Col	5.953.565	1%	
15	Biocientifica Ltda	1.714.357	0%	47	Kci Colombia Sas	81.648	0%	79	Suplemedicos S.A.	108.357.733	13%	
16	Bioplast S.A.S	33.366	0%	48	La Instrumentadora S	15.768.171	2%	80	Surgicon S.A	181.240	0%	
17	Biospifar S.A.	295.399	0%	49	Laboratorios Baxter	30.450.738	4%	81	Symeb S.A.S.	5.943.156	1%	
18	Biotronitech Colombi	1.046.095	0%	50	Laboratorios Ossalud	860.187	0%	82	Tecnica Electromedic	1.226.250	0%	
19	Boston Scientific Co	18.424.615	2%	51	Lm Instruments S.A.	198.896	0%	83	Tecnologias Medicas	12.264.094	2%	
20	Bsn Medical Ltda	16.032	0%	52	Macromedicos S.A.S.	7.693.820	1%	84	Terumo Bct Colombia	35.950	0%	
21	C.I. Dismecol S.A.S.	13.963.800	2%	53	Mdt Medical Technolo	27.217.930	3%	85	Terumo Colombia And	11.683.900	1%	
22	Cardinal Health Colo	19.160	0%	54	Medicam Y Sum. Hospi	392.492	0%	86	Tm Medicas S.A.	2.782.400	0%	
23	Colombian Medicare L	272.460	0%	55	Medirex S.A.S.	3.318.413	0%	87	Union Medical S. A.	2.557.339	0%	
24	Comedica Sas	5.436.494	1%	56	Medtronic Colombia S	15.139.042	2%	88	Uran Manuel Sabino	89.450	0%	
25	Cooperativa De Hospi	864.170	0%	57	Minerva Medical S.A.	26.756.847	3%	89	V.J. Cardio Sistemas	586.980	0%	
26	Deposito De Drogas M	129.605	0%	58	New Stetic S.A	204.271	0%	90	Velez Lab S.A.S.	1.842.933	0%	
27	Disortho Sa	44.893.207	6%	59	Nipro Medical Corpor	208.887	0%	91	Vygon Colombia S.A.	241.852	0%	
28	Distribuciones Medif	8.220.876	1%	60	Operador Farmaceutic	42.933	0%	92	Werfen Colombia Sas	20.568.590	3%	
29	Distribimedical S.A.S.	730.683	0%	61	Pfizer S.A.S.	35.277.485	4%	93	World Medical S.A.S.	550.640	0%	
30	Equitronic S.A.	3.768.375	0%	62	Power Medical Ltda	998.663	0%	94	Reg Cobro Iva Dev Rec Supersalud	165.943	0%	
31	Fabio Ramirez M. S.	7.467.872	1%	63	Protime S.A.S.	2.228.355	0%	Total Otros Gtos Financieros 580490...		\$ 806.345.720	100%	
32	Farmaceres S. A.	9.363.769	1%	64	Productos Hospitalar	3.315.150	0%	Perdidas por Descuentos en Compras...				

Fuente: Software SAP Txs: Zinfocebe 2023 y Faglb03

589012 Sentencias. Esta subcuenta por valor total de \$690.350.487 incluye valores de las cuentas de mayor 5890120102, Indemnizaciones Laborales por \$94.510.818 y 5890120103 Intereses Sobre Cesantías y Conciliaciones por \$595.839.669; cuenta que refleja un incremento de \$103.167.940 [18%].

VIGENCIA 2023							
589012 INTERESES SOBRE SENTENCIAS Y CVONCILIACIONES							
5890120102 INDEMNIZACIONES LABORALES				5890120103 INTERESES SOBRE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES			
ID	Razon Social	Valores	% Partic	ID	Razon Social	Valores	% Partic
1	Agudelo Gomez Carlos	38.418.681	41%	1	Agudelo Gomez Carlos	486.230.103	82%
2	Plata Lopez Juan Mig	25.331.837	27%	2	Pago Int Sentencia Seg Social Sep 2023	60.703.700	10%
3	Reg Sentencia Pago Seg Social Sep 2023	30.760.300	33%	3	Plata Lopez Juan Mig	28.368.342	5%
4		0	0%	4	Rincon Ruiz Victor A	12.574.724	2%
5		0	0%	5	Sent Pago Seg Social Rad 20230006774	7.962.800	1%
Total Indeminaciones Laborales 5890120102		94.510.818	100%	Total Int / Sent y Conciliaciones 5890120103...		595.839.669	100%

Fuente: Software SAP Txs: Zinfocebe 2023 y Faglb03

589019 Pérdida por Baja en Cuentas de Activos No Financieros. Esta subcuenta contempla las cuentas de mayor 5890190102 Pérdida en Baja de Activos por la suma de \$430.837.413 y la 5890190103 ajustes y faltante de inventarios por la suma de \$35.493.155; donde ambas cuentas de mayor generaron incrementos en el bienio de \$263.920.699 [158%] y de \$13.901.208 [63%] respectivamente.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Para la vigencia del año 2023 comparado con el año 2022 se presenta un incremento absoluto de \$44.246.763.586 y uno relativo de 17% en los costos de ventas.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
COSTOS DE VENTAS	306.215.472.078	261.968.708.492	44.246.763.586	17%
COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.950	15.275	44.675	292%
Bienes comercializados	59.950	15.275	44.675	292%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	306.215.412.128	261.968.693.217	44.246.718.911	17%
Servicios de salud	306.215.412.128	261.968.693.217	44.246.718.911	17%

Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023

30.1. Costo de ventas de bienes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción y comercialización de bienes, vendidos, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Bienes comercializados

Representa el valor de los costos en que se incurre para la adquisición de bienes vendidos durante el periodo contable.

Para este bienio, se observa un crecimiento absoluto de \$44.675 o su equivalente al 292%; lo cual no es material si se mira desde la perspectiva del valor absoluto, así como lo ilustra la siguiente imagen.

CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.950	15.275	44.675	292%
BIENES COMERCIALIZADOS	59.950	15.275	44.675	292%
Medicamentos	59.950	15.275	44.675	292%

Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023

30.2. Costo de ventas de servicios

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios facturados durante el periodo contable 2023 y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la empresa.

Servicios de salud

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios de salud prestados durante el periodo contable.

A continuación, se presenta la relación de los costos de la prestación del servicio de salud a nivel de subcuentas y por elemento del costo, así como su comportamiento comparativo en relación con el año anterior.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES RELATIVAS
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	306.215.412.128	261.968.693.217	44.246.718.911	17%
SERVICIOS DE SALUD	306.215.412.128	261.968.693.217	44.246.718.911	17%
Urgencias - Consulta y procedimientos	30.042.130.915	25.386.637.196	4.655.493.719	18%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	8.877.854.626	4.391.062.833	4.486.791.793	102%
Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	1.300.453.165	693.568.038	606.885.127	88%
Hospitalización - Estancia general	47.751.084.003	38.587.936.635	9.163.147.368	24%
Hospitalización - Cuidados intensi	33.033.223.739	29.963.619.275	3.069.604.464	10%
Hospitalización - Cuidados interme	2.841.215.575	2.466.415.331	374.800.244	15%
Hospitalización - Recién nacidos	11.120.003.970	10.861.166.875	258.837.095	2%
Hospitalización - Otros cuidados e	4.760.730.922	4.724.194.692	36.536.230	1%
Quirófanos y salas de parto - Quir	21.090.710.149	14.998.493.086	6.092.217.063	41%
Quirófanos y salas de parto - Sala	14.093.042.675	13.771.913.952	321.128.723	2%
Apoyo diagnóstico - Laboratorio cl	5.815.773.254	5.631.177.237	184.596.017	3%
Apoyo diagnóstico - Imagenología	18.825.140.737	16.180.348.641	2.644.792.096	16%
Apoyo diagnóstico - Anatomía patol	1.453.084.087	1.824.101.567	-371.017.480	-20%
Apoyo diagnóstico - Otras unidades	4.113.923.601	1.387.476.825	2.726.446.776	197%
Apoyo terapéutico - Rehabilitación	389.600.437	340.338.156	49.262.281	14%
Apoyo terapéutico - Banco de sangr	2.449.022.399	1.734.593.062	714.429.337	41%
Apoyo terapéutico - Farmacia e ins	82.846.254.098	75.641.989.785	7.204.264.313	10%
Apoyo terapéutico - Otras unidades	329.680.242	491.636.856	-161.956.614	-33%
Servicios conexos salud-Clinica80	9.373.627	29.526.955	-20.153.328	-68%
Servicios conexos a la salud - Investigación	1.976.970.564	673.833.987	1.303.136.577	193%
Servicios conexos a la salud - Ser	11.540.935	438.911.389	-427.370.454	-97%
Servicios conexos a la salud - Otros	13.084.598.408	11.749.750.844	1.334.847.564	11%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

Para la vigencia 2022 ascendió a la suma de \$261.968.693.217 y para la vigencia 2023 fueron \$306.215.412.128, reflejando un incremento absoluto en el citado grupo de \$44.246.718.911 o su equivalente relativo del 17%.

Si comparamos el último bienio, notamos que este refleja incremento absoluto y relativos descomedidos [incrementos absolutos más altos que sus incrementos relativos], los cuales afectaron las siguientes subcuentas: Apoyo diagnóstico - Otras unidades por \$2.726.446.776

[197%]; servicios conexos a la salud – investigación por \$1.303.136.577 [193%]; servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos \$4.486.791.793 [102%]; servicios ambulatorios - actividades de salud oral \$606.885.127 [88%]; quirófanos y salas de parto – quirófanos \$6.092.217.063 [41%]; apoyo terapéutico - banco de sangre \$714.429.337 [41%]; hospitalización - estancia general \$9.163.147.368 [24%]; urgencias - consulta y procedimientos \$4.655.493.719 [18%]; apoyo diagnóstico – imagenología \$2.644.792.096 [16%]; hospitalización - cuidados intermedios \$378.800.244 [15%]; apoyo terapéutico – rehabilitación \$49.262.281 [41%]; servicios conexos a la salud – otros servicios \$1.334.847.564 [11%]; sin omitir las variaciones generadas en las subcuentas apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios por \$7.204.264.313 y hospitalización - cuidados intensivos, que refleja un incremento relativo del 10%, pero su variación absoluta fue de \$3.069.604.464.

Por otro lado, resaltamos hechos que marcan las variaciones, hechos que están estrechamente relacionados con las 22 subcuentas que impactaron los costos por prestación de servicios de salud, y que de una u otra manera podemos decir que, no logran superar el 3%, aunque su variación relativa puede considerarse como material y las otras 4 o [18%] restante reflejan disminuciones del -97%, -68%, -33% y -20%; así como lo muestra la tabla que precede.

Para ilustrar mejor a los stakeholders de la información, mostraremos seguidamente el comportamiento de los costos por elementos del costo, además expondremos sus variaciones relativas [por elementos y por vigencias] e impactos.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN - LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E.											
COSTOS + GASTOS						Cifra Control...			S		
ÚLTIMO CUATRIENIO...						VARIACIONES RELATIVAS Y EFECTOS ≈/▲/▼					
C O S T O S	ELEMENTOS	2023	2022	2021	2020	[(2023/2022)-1]		[(2022/2021)-1]		[(2021/2020)-1]	
	MA	71.964.760.661	65.729.280.238	76.826.429.443	52.149.115.933	▲	9%	▼	-14%	▲	47%
	MO	174.883.362.333	135.314.114.775	119.941.114.033	100.179.860.154	▲	29%	▲	13%	▲	20%
	CIS	59.367.289.134	60.925.298.204	70.386.719.271	51.628.644.644	▼	-3%	▼	-13%	▲	36%
	TOTAL COSTOS...	\$306.215.412.128	\$261.968.693.217	\$267.154.262.747	\$203.957.620.731	▲	17%	▼	-2%	▲	31%
% Part Costos / Σ[Cost + Gast]...		77%	76%	80%	81%	▲	1,2%	▼	-5,5%	▼	-0,2%

Generalidades

Los siguientes tres [3] cuadros que se relacionan muestran cada elemento del costo a nivel de cuentas de mayor y sus variaciones absolutas y relativas en el bienio 2022 y 2023.

Material

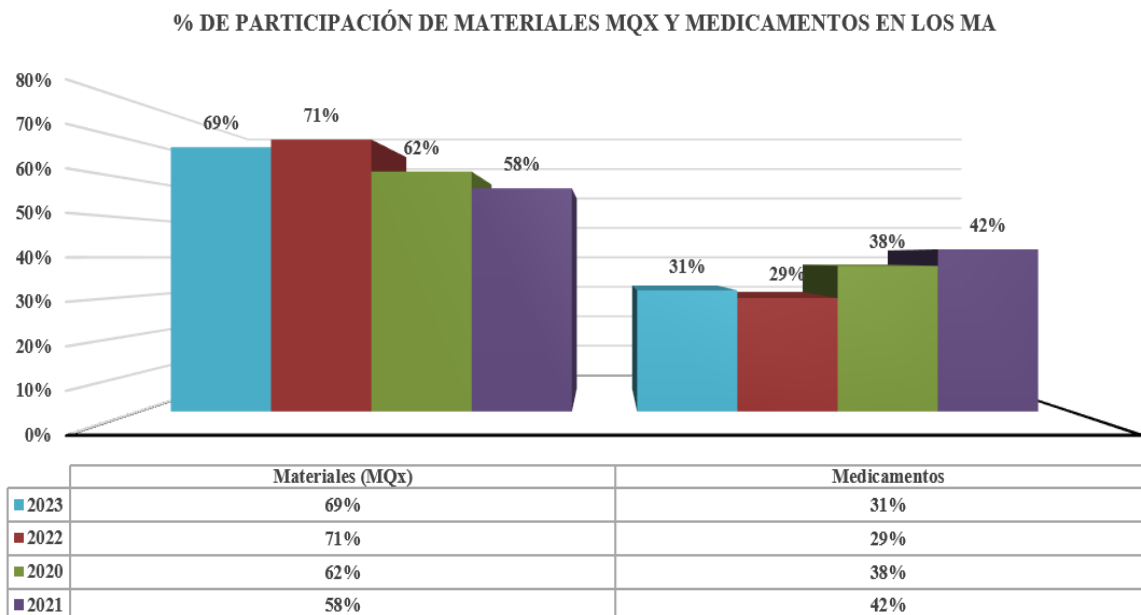
En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

En la siguiente imagen se observa un crecimiento absoluto en el primer elemento del costo de \$6.235.525.098 y uno relativo de 9%; en donde los materiales médico-quirúrgicos crecieron un

6% y los medicamentos un 17% con respecto a la vigencia 2022; seguidamente podemos expresar que para la vigencia 2022 los materiales médico-quirúrgico representaban el 71% y los medicamentos el 29%; mientras que para el 2023 la participación pasó a 69% [▼] y 31% [▲] respectivamente.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES RELATIVAS
MATERIALES	71.964.820.611	65.729.295.513	6.235.525.098	9%
Materiales	49.352.808.126	46.378.595.930	2.974.212.196	6%
Medicamentos	22.612.012.485	19.350.699.583	3.261.312.902	17%
Fuente: Software SAP Tx Zfi Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

Por último, presentamos el porcentaje de participación de los componentes de los materiales variables [Materiales Médico-Quirúrgicos y los Medicamentos] en el total de los materiales [MA] en el último cuatrienio.



Mano de obra [sueldos y salarios]

Para el caso puntual del Hospital General de Medellín - HGM, corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la prestación de los servicios de salud.

Para el caso de la mano de obra [MO], se observa un crecimiento absoluto en el segundo elemento del costo de \$39.569.247.558 y uno relativo de 29%; en donde el total de la mano de obra fija

alcanzó los \$99.919.774.200 y la variable los \$74.963.588.133. Sin embargo, destacamos que las variaciones en el último bienio fueron del 30% para la Mano de Obra Fija - MOF y 28% Mano de Obra Variable - MOV; además, es acertado puntualizar que, para la vigencia 2022, la mano de obra fija representaba el 56,84% y la variable el 43,16%; mientras que para el 2023, fue de 57,14% y 42,86% respectivamente.

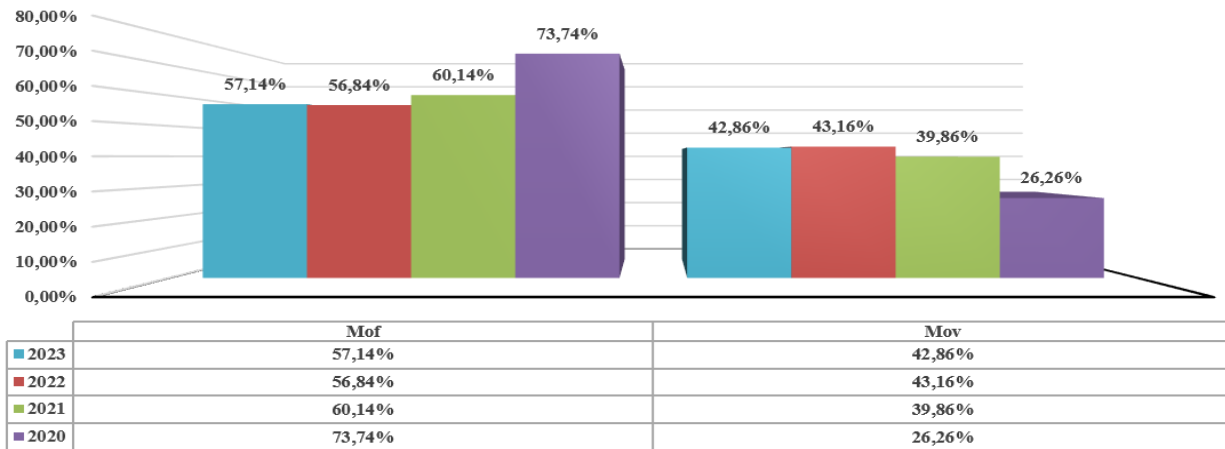
Por otra parte, destacamos que, la mano de obra presenta variaciones absolutas consideradas como material, pero su variación relativa es baja y, por el contrario, se observan otras que muestran una variación baja, pero su variación relativa es alta. Así las cosas, destacamos las cuentas de mayor que más impactaron este elemento del costo: Honorarios por prestación de servicios misionales por \$8.932.921.679 [2553%]; núcleos de adscripción \$7.665.043.466 [16%]; sueldos de personal \$6.256.202.833 [18%]; prestación de servicios \$4.255.006.639 [173%]; tercerización de servicios no misionales \$2.796.196.222 [39%]; horas extras y festivos \$1.710.639.510 [20%]; Prima de navidad \$1.462.553.562 [22%].

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES RELATIVAS
MANO DE OBRA	174.883.362.333	135.314.114.775	39.569.247.558	29%
Ap A Riesg Lab Atepe	1.650.142.669	1.442.969.148	207.173.521	14%
Ap A Seg Soc En Pensión	6.665.481.785	5.874.378.432	791.103.353	13%
Ap A Seg Soc En Salud	4.556.555.988	4.010.781.404	545.774.584	14%
Ap Cajas De Comp Famil	2.357.445.458	2.000.767.754	356.677.704	18%
Aportes Al Icbf	1.768.219.193	1.500.731.466	267.487.727	18%
Aportes Al Sena	1.179.010.207	1.000.670.291	178.339.916	18%
Aux De Transporte	70.061.025	40.228.064	29.832.961	74%
Aux Sindicales	2.706.620	0	2.706.620	100%
Aux x Hospitalización	4.503.106	7.058.873	-2.555.767	-36%
Aux y Serv Funerarios	0	4.461.384	-4.461.384	-100%
Auxilio Escolar	132.927.000	0	132.927.000	100%
Auxilio Oftalmológico	0	83.333	-83.333	-100%
Auxilio Por Hospitalización	2.320.000	0	2.320.000	100%
Auxilio y Serv Funerarios	6.580.543	0	6.580.543	100%
Bonif Navidad	5.800.000	7.000.000	-1.200.000	-17%
Bonif x Movilidad Segura	2.347.855	2.940.000	-592.145	-20%
Bonif x Pensión	127.449.083	89.841.193	37.607.890	42%
Bonif x Recreación	293.073.188	238.143.866	54.929.322	23%
Bonif x Serv Prest Adm	401.495.600	300.939.391	100.556.209	33%
Capacitación	82.608.627	0	82.608.627	100%
Cesantías Ley 50	5.181.060.783	4.357.824.235	823.236.548	19%
Cesantías Retroactividad (**)	233.443.525	-185.110.105	418.553.630	-226%
Honor Prest Serv De Apoyo	143.606.338	43.114.739	100.491.599	233%
Honor Prest Serv Misionales	9.282.758.351	349.836.672	8.932.921.679	2553%
Honorarios	1.801.869.613	1.214.280.228	587.589.385	48%
Horas Extras y Festivos	10.112.672.906	8.402.033.396	1.710.639.510	20%
Int Sobre Las Cesantías	609.987.575	509.138.822	100.848.753	20%
Núcleos De Adscripción	54.608.334.094	46.943.290.628	7.665.043.466	16%
Prestación De Serv	6.715.267.573	2.460.260.934	4.255.006.639	173%
Prima De Antigüedad (**)	-236.789	-90.247.778	90.010.989	-100%
Prima De Junio	2.029.408.350	1.678.325.220	351.083.130	21%
Prima De Navidad	8.095.291.120	6.632.737.558	1.462.553.562	22%
Prima De Vacaciones	2.250.578.605	1.834.546.657	416.031.948	23%
Prima De Vida Cara	14.861.141	16.690.972	-1.829.831	-11%
Serv Médico y De Laborat	1.411.740	0	1.411.740	100%
Serv Temporales	146.936.312	82.988.589	63.947.723	77%
Subs De Alimentación	7.056.602	9.438.286	-2.381.684	-25%
Sueldos Del Personal	40.734.411.828	34.478.208.995	6.256.202.833	18%
Sueldos x Perm Sindical	179.459.566	147.943.224	31.516.342	21%
Tercer De Serv No Misionales	9.937.260.704	7.141.064.482	2.796.196.222	39%
Vacaciones	3.489.194.449	2.766.754.422	722.440.027	26%
OBSERVACIONES: Las Ctas de Mayor Cesantías Retroactividad y Prima de Antigüedad están en proceso de conciliación con el área nómina [Software SAP]...				
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

Por último, aclaramos que, al incrementar el rubro de sueldo de personal, todos los rubros inherentes a la nómina [prestaciones sociales], por lo general sufrirán un incremento absoluto y relativo, tal como lo muestra la imagen anterior.

Finalmente, presentamos el porcentaje de participación del costo fijo y variable [tipo de costos] en el total de la mano de obra [MO] en el último cuatrienio.

% DE PARTICIPACIÓN DE MOF Y MOV ENTRE EL TOTAL MO



Costos indirectos de servicios [Generales]

Para el HGM, comprende los costos que no se identifican físicamente en el servicio prestado, pero que son necesarios en la prestación de los mismos, tales como, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, etc.

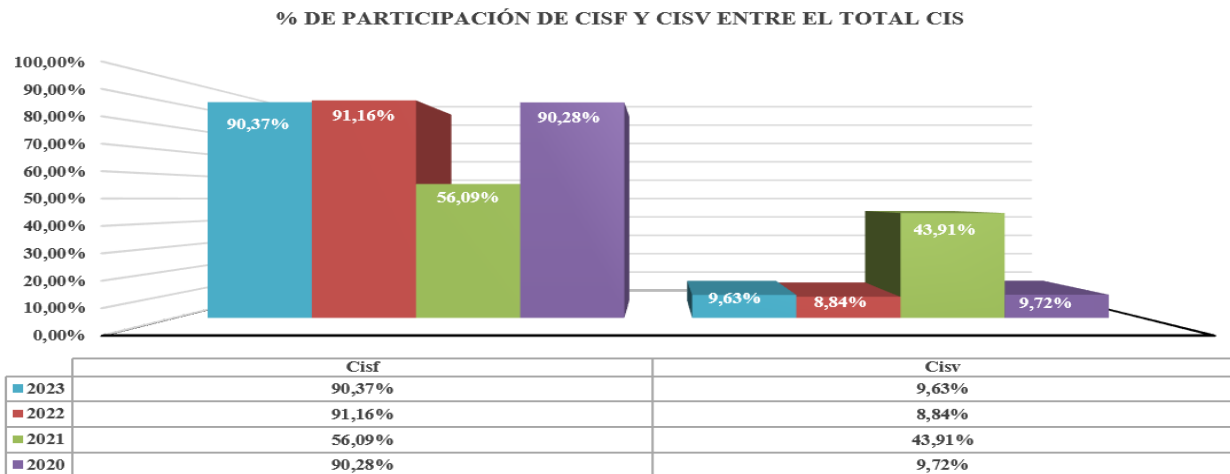
Concierne a los costos indirectos de servicios [CIS], se avista una disminución absoluta total en el tercer elemento del costo de -\$1.558.009.070 y uno relativo de -3%; en donde el total de los fijos para la vigencia 2022 alcanzaron los \$55.537.642.398 y para el 2023 fueron de \$53.651.173.128; lo que genera una variación absoluta de -\$1.886.469.270 o su variación relativa del -3%. Ahora, si observamos los variables, vemos que estos para el 2022, fueron de \$5.716.116.006 y para el 2023 de \$5.387.655.806, evidenciándose una variación absoluta de \$328.460.200 y una relativa de 6%. En consecuencia, podemos decir que, para la vigencia 2022, los costos indirectos de servicios fijos representaban el 91,16% del total de los costos indirectos y los variables el 8,84% del total de los mismos [Total Cis]; mientras que para el 2023, representan el 90,37% y 9,63% respectivamente.

De forma similar, acentuamos que, los costos indirectos de servicios [CIS] presenta variaciones absolutas consideradas como bajas, pero su variación relativa es alta y, por el contrario, también se observan otras que muestran una variación absoluta alta, pero su variación relativa es baja. Así las cosas, destacamos las cuentas de mayor que más impactaron este tercer elemento del costo:

Seguro multirriesgo por \$102.228.211 [1628%]; amortización de seguros multirriesgo \$1.168.995.783 [1114%]; mantenimiento de edificios \$1.704.954.208 [137%]; residuos hospitalarios \$239.475.881 [45%]; servicios médicos y de laboratorios \$619.541.503 [32%];

depreciación equipo médico y científico \$1.589.716.415 [30%]; aseo \$1.080.554.594 [23%].

Finalmente, presentamos el porcentaje de participación del costo indirecto de servicios tanto fijos como variable [tipo de costos] en el total de los costos indirectos de servicios [CIS] en el último cuatrienio.



Costos por unidad funcional:

El concepto de unidad funcional corresponde al conjunto de procesos específicos, procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de límites técnicamente establecidos.

Las unidades funcionales para el HGM son las siguientes:

COSTOS POR UNIDADES FUNCIONALES A NIVEL DE SUBCUENTAS			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
UNIDADES FUNCIONALES DEL HGM	306.215.472.078	261.968.708.492	44.246.763.586	17%
A1 Administrativa	240.854.033	300.207.748	-59.353.715	-20%
C1 Urgencias	34.637.436.772	29.903.933.572	4.733.503.200	16%
C2 Servicios Ambulatorios	11.606.434.652	6.472.105.448	5.134.329.204	79%
C3 Hospitalización	127.420.331.849	113.139.232.086	14.281.099.763	13%
C4 Quirófanos y Salas De Parto	56.916.051.998	47.010.296.446	9.905.755.552	21%
C5 Apoyo Diagnóstico	43.500.499.148	37.595.767.047	5.904.732.101	16%
C6 Apoyo Terapéutico	5.701.923.457	5.184.785.034	517.138.423	10%
C7 Serv Conexos A La Salud	2.080.196.050	699.281.392	1.380.914.658	197%
L1 Apoyo Logístico	24.111.744.119	21.663.099.719	2.448.644.400	11%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

De la anterior imagen podemos resaltar que, del 100% de las unidades funcionales, un 11% generó disminución, un 11% no superó un incremento del 10% y el 78% restante logró un incremento por encima del 10%, destacándose los incrementos generados en la unidad funcional C3 hospitalización por \$14.281.099.763 [13%]; C4 quirófanos y salas de parto \$9.905.755.552 [21%];

C5 apoyo diagnóstico \$5.904.732.101 [16%]; C2 servicios ambulatorios \$4.733.503.200 [16%];

L1 apoyo logístico \$2.448.644.400 [11%]; además, enfatizamos sobre el incremento relativo del 197% generado en la unidad funcional C7 servicios conexos a la salud, el cual ascendió a la suma de \$1.380.914.658; lo anterior nos lleva a decir que, si bien es cierto, unos incrementos relativos pueden ser moderadamente bajos, su incremento absoluto es considerado como material.

A diferencia de la imagen anterior, que expone los costos a nivel de unidades funcionales, presentamos una con información de los mismos costos a nivel de subcuentas.

TOTAL COSTOS POR UNIDADES FUNCIONALES A NIVEL DE SUBCUENTAS			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
UNIDADES FUNCIONALES DEL HGM	306.215.472.078	261.968.708.492	44.246.763.586	17%
Aportes Sobre La Nómina	2.947.229.400	2.501.401.757	445.827.643	18%
Contribuciones Efectivas	15.236.392.450	13.328.896.738	1.907.495.712	14%
Contribuciones Imputadas	146.330.649	11.603.590	134.727.059	1161%
Depreciación y Amortización	8.557.087.003	6.939.790.281	1.617.296.722	23%
Gastos De Personal Diversos	208.275.103	145.888.271	62.386.832	43%
Generales	132.946.367.130	111.622.139.570	21.324.227.560	19%
Impuestos	378.046.972	460.184.252	-82.137.280	-18%
Materiales	71.964.760.661	65.729.280.238	6.235.480.423	9%
Medicamentos	59.950	15.275	44.675	292%
Prestaciones Sociales	22.727.954.485	18.153.524.453	4.574.430.032	25%
Sueldos y Salarios	51.102.968.275	43.075.984.067	8.026.984.208	19%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

Para concluir, desagregamos las unidades funcionales, en asistenciales y logísticas, a nivel de las subcuentas que impactaron los costos durante el último bienio, mostrando su variación absoluta y relativa; reiterando un hecho que es común en los comportamientos de las variaciones, sean estas a cualquier nivel de análisis que se haga, pues bien, nos referimos a las variaciones absolutas y relativas; donde unas son inversas al comportamiento de las otras, es decir si la absoluta es alta la relativa no lo es o, por el contrario, la relativa es alta, pero la absoluta puede no serlo.

C1 Urgencias: Conjunto de procesos destinados al diagnóstico y tratamiento de personas que han sufrido, o se considera que sufren, afección súbita grave y deben recibir atención inmediata. Los centros de costos de esta unidad funcional son Consulta y procedimientos, y Observación.

C1 URGENCIAS			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL C1 URGENCIAS	34.637.436.772	29.903.933.572	4.733.503.200	16%
Aportes Sobre La Nómina	564.370.142	495.941.228	68.428.914	14%
Contribuciones Efectivas	2.803.551.970	2.583.669.610	219.882.360	9%
Contribuciones Imputadas	24.072.000	0	24.072.000	0%
Depreciación y Amortización	503.337.445	462.726.876	40.610.569	9%
Gastos De Personal Diversos	33.654.301	33.325.998	328.303	1%
Generales	11.792.175.730	9.812.001.845	1.980.173.885	20%
Impuestos	42.391.188	55.487.914	-13.096.726	-24%
Materiales	4.769.397.893	4.325.776.304	443.621.589	10%
Prestaciones Sociales	4.282.707.932	3.530.610.793	752.097.139	21%
Sueldos y Salarios	9.821.778.171	8.604.393.004	1.217.385.167	14%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

C2 Servicios ambulatorios: conjunto de procesos destinados a la atención ambulatoria de personas para diagnóstico y tratamiento, a través de la ejecución de acciones de recuperación, rehabilitación, prevención y promoción. Los centros de costos de esta unidad funcional son Consulta Externa y Procedimientos, Consulta Especializada, Salud Oral, Promoción y Prevención, y Otras Actividades Extramurales.

C2 SERVICIOS AMBULATORIOS			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL C2 SERVICIOS AMBULATORIOS	11.606.434.652	6.472.105.448	5.134.329.204	79%
Aportes Sobre La Nómina	107.162.571	44.223.548	62.939.023	142%
Contribuciones Efectivas	512.329.802	214.310.217	298.019.585	139%
Contribuciones Imputadas	5.132.553	4.326.829	805.724	19%
Depreciación y Amortización	293.106.421	211.764.277	81.342.144	38%
Gastos De Personal Diversos	7.959.424	3.294.046	4.665.378	142%
Generales	6.353.755.422	3.494.626.752	2.859.128.670	82%
Impuestos	16.713.875	15.393.775	1.320.100	9%
Materiales	1.611.415.152	1.362.057.090	249.358.062	18%
Prestaciones Sociales	940.318.013	399.265.373	541.052.640	136%
Sueldos y Salarios	1.758.541.419	722.843.541	1.035.697.878	143%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

C3 Hospitalización: Conjunto de procesos destinados a recibir, en condición de internos, los usuarios que necesiten atención clínica permanente, en interrelación con otras unidades clínicas, logísticas y administrativas. Los centros de costos de esta unidad funcional son Estancia General, Cuidados Intensivos, Cuidados Intermedios, Recién Nacidos, Salud Mental, Quemados y Otros Cuidados Especiales.

C3 HOSPITALIZACIÓN			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL C3 HOSPITALIZACIÓN	127.420.331.849	113.139.232.086	14.281.099.763	13%
Aportes Sobre La Nómina	1.302.532.638	1.132.393.452	170.139.186	15%
Contribuciones Efectivas	6.552.980.796	5.814.140.526	738.840.270	13%
Contribuciones Imputadas	65.372.000	1.594.851	63.777.149	3999%
Depreciación y Amortización	3.725.214.306	3.084.905.369	640.308.937	21%
Gastos De Personal Diversos	79.923.515	55.335.877	24.587.638	44%
Generales	55.561.590.550	49.285.319.223	6.276.271.327	13%
Impuestos	165.032.659	200.442.988	-35.410.329	-18%
Materiales	27.392.420.509	25.973.608.094	1.418.812.415	5%
Prestaciones Sociales	9.854.196.550	8.098.793.827	1.755.402.723	22%
Sueldos y Salarios	22.721.068.326	19.492.697.879	3.228.370.447	17%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

C4 Quirófanos y salas de parto: Conjunto de procesos destinados a la realización de procedimientos e intervenciones quirúrgicas, atención de parto y recuperación post-anestésica, ya sea en régimen de rutina o de urgencia, ambulatorio o de internación. Los centros de costos de esta unidad funcional son Quirófanos y Salas de Parto.

C4 QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL C4 QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	56.916.051.998	47.010.296.446	9.905.755.552	21%
Aportes Sobre La Nómina	487.410.396	439.396.453	48.013.943	11%
Contribuciones Efectivas	2.477.782.345	2.278.773.266	199.009.079	9%
Contribuciones Imputadas	19.824.000	0	19.824.000	0%
Depreciación y Amortización	1.481.281.234	1.209.378.567	271.902.667	22%
Gastos De Personal Diversos	38.073.832	9.018.783	29.055.049	322%
Generales	18.953.492.948	14.529.048.428	4.424.444.520	30%
Impuestos	61.104.869	74.843.120	-13.738.251	-18%
Materiales	21.121.713.257	17.565.125.470	3.556.587.787	20%
Prestaciones Sociales	3.792.830.470	3.275.102.386	517.728.084	16%
Sueldos y Salarios	8.482.538.647	7.629.609.973	852.928.674	11%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

C5 Apoyo diagnóstico: Conjunto de procesos destinados a orientar y precisar el diagnóstico efectuado por el profesional clínico. Los centros de costos de esta unidad funcional son Laboratorio Clínico, Imagenología, Anatomía Patológica y Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico.

C5 APOYO DIAGNÓSTICO			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL C5 APOYO DIAGNÓSTICO	43.500.499.148	37.595.767.047	5.904.732.101	16%
Aportes Sobre La Nomina	90.990	0	90.990	0%
Aportes Sobre La Nómina	257.393.144	207.835.967	49.557.177	24%
Contribuciones Efectivas	1.790.045.758	1.529.588.179	260.457.579	17%
Contribuciones Imputadas	14.580.553	5.681.910	8.898.643	157%
Depreciación y Amortización	1.713.364.594	1.314.425.123	398.939.471	30%
Gastos De Personal Diversos	10.179.293	9.301.009	878.284	9%
Generales	20.353.203.187	16.916.512.255	3.436.690.932	20%
Impuestos	46.439.600	58.555.315	-12.115.715	-21%
Materiales	12.890.460.952	12.441.337.167	449.123.785	4%
Prestaciones Sociales	1.961.274.953	1.551.245.473	410.029.480	26%
Sueldos y Salarios	4.463.466.124	3.561.284.649	902.181.475	25%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

C6 Apoyo terapéutico: Conjunto de procesos encaminados a complementar las actividades terapéuticas ejecutadas en las diferentes unidades de internación y/o ambulatorias. Los centros de costos de esta unidad funcional son rehabilitación y terapias, banco de componentes anatómicos, banco de sangre, unidad renal, unidad de hemodinamia, terapias oncológicas, farmacia e insumos hospitalarios y otras unidades de apoyo terapéutico.

C6 APOYO TERAPÉUTICO			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL C6 APOYO TERAPÉUTICO	5.701.923.457	5.184.785.034	517.138.423	10%
Aportes Sobre La Nómina	58.714.560	55.887.547	2.827.013	5%
Contribuciones Efectivas	281.501.617	279.358.021	2.143.596	1%
Contribuciones Imputadas	10.446.543	0	10.446.543	0%
Depreciación y Amortización	229.452.620	150.109.473	79.343.147	53%
Gastos De Personal Diversos	6.549.200	1.394.375	5.154.825	370%
Generales	1.459.699.136	1.045.542.263	414.156.873	40%
Impuestos	9.737.183	11.469.190	-1.732.007	-15%
Materiales	2.150.144.475	2.332.625.549	-182.481.074	-8%
Prestaciones Sociales	506.429.445	362.851.105	143.578.340	40%
Sueldos y Salarios	989.248.678	945.547.511	43.701.167	5%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

C7 Servicios conexos a la salud: conjunto de actividades relacionadas con el servicio de salud, que no se encuentran contempladas en las unidades funcionales descritas anteriormente. Los centros de costos de esta unidad funcional son medio ambiente, ancianatos y albergues, centros y puestos de salud, servicios docentes, investigación científica, medicina legal, servicio de ambulancias y otros servicios.

L1 APOYO LOGÍSTICO			VARIACIONES	
CONCEPTO	2023	2022	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL L1 APOYO LOGÍSTICO	24.111.744.119	21.663.099.719	2.448.644.400	11%
Aportes Sobre La Nómina	163.443.561	125.001.262	38.442.299	31%
Contribuciones Efectivas	790.834.164	625.798.957	165.035.207	26%
Contribuciones Imputadas	6.903.000	0	6.903.000	0%
Depreciación y Amortización	502.321.811	504.120.984	-1.799.173	0%
Gastos De Personal Diversos	23.429.773	34.218.183	-10.788.410	-32%
Generales	16.509.150.216	15.666.385.302	842.764.914	5%
Impuestos	34.299.443	42.644.749	-8.345.306	-20%
Materiales	1.989.838.192	1.630.630.529	359.207.663	22%
Medicamentos	59.950	15.275	44.675	292%
Prestaciones Sociales	1.325.025.217	926.405.158	398.620.059	43%
Sueldos y Salarios	2.766.438.792	2.107.879.320	658.559.472	31%
Fuente: Software SAP Tx Zfi_Libbal y Zinfocebe - Vigencias 2022 - 2023				

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del Hospital General de Medellín, las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos. La estructura del Estado de Flujos de Efectivo incluye los rubros por actividades de:

- ✓ ➤ Operación
- ✓ ➤ Inversión
- ✓ ➤ Financiamiento

Este último no aplica para la Entidad debido a que a 31 de diciembre del año 2023 no se cuenta con ningún financiamiento, y el desarrollo de las diferentes actividades se desarrolla con recursos propios.

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(4.851.188.233)	(35.966.776.550)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.535.533.641)	6.943.647.805
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERÍODO	(6.386.721.874)	(29.023.128.745)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	8.209.443.183	37.232.571.928
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	1.822.721.309	8.209.443.183

Los Flujos de Efectivo Netos por Actividades de Operación representan el Resultado de la gestión del ejercicio fiscal, es decir la diferencia entre el origen de los recursos (ingresos) y la aplicación de estos (gastos), los cuales se detallan en las Notas al Estado de Actividades, importes que al 31 de enero de 2022 y al 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$35.966.776.550 y \$4.851.188.233, respectivamente.

Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión, representa la diferencia de los recursos que se obtienen por la disposición de activos y por la adquisición de activos de larga duración. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas por el HGM al 31 de enero de 2022 y al 31 de diciembre de 2023, se efectúan con los recursos aprobados en el Presupuesto de Ingresos y Gastos para cada una de las vigencias, se presentan dentro del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión y están representados en mejoramientos a la infraestructura de la Entidad y al mejoramiento de los equipos tecnológicos que permiten el mejoramiento continuo en la atención a los pacientes

Efectivo y Equivalentes

DESCRIPCION	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.209.443.183	1.822.721.309
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVAD	103.790.242.763	200.781.230

El concepto de Efectivo y Equivalente al Efectivo cuyo importe al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$1.822.721.309 para efectivo y equivalentes al efectivo y \$200.781.230 para inversiones e instrumentos derivados, el cual muestra una variación significativa de un periodo a otro ya que debido a la disminución en el comportamiento del recaudo el HGM hace uso de aquellos recursos, puesto que los CDTs en que se encontraban amparados eran a corto plazo, es decir, de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor por lo que fueron utilizados para continuar con el funcionamiento de la Institución.