

INFORME DE LA REVISORIA FISCAL DICIEMBRE 2023

Salamina, febrero 19 de 2024

Señores
JUNTA DIRECTIVA
HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ E.S.E

En el proceso de revisión a la información financiera y presupuestal con corte a los periodos terminados entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022-2023, se determina que la administración sigue siendo responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, por lo tanto la información que a continuación se presenta, refleja la actual situación financiera y presupuestal de la ESE así:



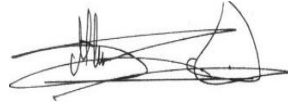
E.S.E.HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ CONSOLIDADO
 NIT : 890.801.026-8
 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS sin decimales)
 MONEDA COLOMBIANA

CODIGO ACTIVO	dic-23	dic-22	Variacion Relativa	Variacion Absoluta	CODIGO PASIVO	dic-23	dic-22	Variacion Relativa	Variacion Absoluta
	ACTIVO CORRIENTE	9,166,706,034	8,678,867,603	487,838,431		0.06	PASIVO CORRIENTE	209,810,987	2,651,015,722
11 EQUIVALENTES AL EI	850,795,237	758,383,779	92,411,458	0.12	24 CUENTAS POR PAGAR	161,946,510	1,437,822,036	-1,275,875,526	-0.89
1.1.05 CAJA	570,200	351,815	218,385		2.4.01 ADQUISICION DE BIENI	5,893,353	445,235,579	-108,381,618	-0.95
1.1.10 BANCOS Y CORPORACI	821,402,181	246,560,170	574,842,011	2.33	2.4.07 RECUADOS A FAVOR D	23,679,818	114,274,971	23,679,818	0.00
1.1.32 EFECTIVO DE USO RES'	28,822,856	511,471,794	-482,648,938		2.4.24 APORTES A FONDOS PI	0	0	-62,386,206	-1.00
1.1.33 OTROS EQUIVALENTES	0	0			2.4.36 RETENCION EN LA FUE	107,414,346	62,386,206	107,414,346	
12 INVERSIONES E INSTI	0	0	0	0.00	2.4.40 IMPUESTOS CONTRIBU	0	0	0	0.00
1.2.23 INVERSIONES DE ADMI	0	0	0		2.4.60 LAUDOS ARBITRALES	0	0	0	
13 CUENTAS POR COBRAR	7,976,207,798	7,596,845,040	379,362,758	0.05	2.4.90 OTRAS CUENTAS POR I	24,958,993	815,925,280	-790,966,287	
1.319 PRESTACION SERVICIO	7,976,201,613	7,596,845,040	379,356,573	0.05	25 BENEFICIOS A EMPLEA	47,864,477	0	47,864,477	0.00
1.384 OTRAS CUENTAS POR C	6,185	0	6,185		2.5.11 BENEFICIOS A EMPLEA	47,864,477	0	47,864,477	0.00
15 INVENTARIOS	293,630,464	279,030,791	14,599,673	0.05	2.5.12 BENEFICIOS A LOS EMF	0	0	0	0.00
1.510 MERCANCIAS EN EXIST	70,242,536	125,550,071	-55,307,535	-0.44	27 PASIVOS ESTIMADOS	0	1,213,193,686	-1,213,193,686	0.00
1.514 MATERIALES Y SUMINI	223,387,928	153,480,720	69,907,208	0.46	2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS	0	1,200,000,000	-1,200,000,000	0.00
19 OTROS ACTIVOS	46,072,535	44,607,993	1,464,542	0.00	2.7.90 PROVISIONES DIVERSA	0	13,193,686	-13,193,686	0.00
1.9.04 PLAN DE ACTIVOS PAR	0	0	0	0.00	29 OTROS PASIVOS (Nota	0	0	0	0.00
1.9.05 GASTOS PAGADOS POR	46,072,535	44,607,993	1,464,542		2.9.02 RECURSOS RECIBIDOS	0	0	0	0.00
1.9.08 RECURSOS ENTREGAD	0	0	0	0.00					
1.9.70 INTANGIBLES	0	0	0	0.00					
1.9.75 SOFTWARE	0	0	0	0.00					
NO CORRIENTE	9,851,223,930	#####	-1,002,259,273	-0.09	NO CORRIENTE	1,932,565,526	1,097,427,273	835,138,253	0.00
12 INVERSIONES	373,807,500	507,170,160	-133,362,660	-0.26	25 BENEFICIOS A EMPLEA	224,354,876	173,716,226	50,638,650	0.00
1.2.22 INVERSIONES DE ADMI	373,807,500	502,941,000	-129,133,500	-0.26	2.5.12 OTROS BENEFICIO A EN	224,354,876	173,716,226	50,638,650	0.00
1.2.23 INVERSIONES DE ADMI	0	0	0	0.00	27 PASIVOS ESTIMADOS	1,708,210,650	923,711,047	827,019,835	0.00
1.2.24 INVERSIONES DE ADMI	4,229,160	4,229,160	0	0.00	2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS	1,652,496,732	881,190,815	1,609,976,500	0.00
1.2.80 DETERIORO ACUMULA	-4,229,160	0	-4,229,160	0.00	2.7.90 PROVISIONES DIVERSA	55,713,918	42,520,232	-13,193,686	0.00
13 CUENTAS POR COBRAR	0	802,549,730	-802,549,730	-1.00	TOTAL PASIVO	2,142,376,513	3,748,442,995	-1,606,066,482	-0.43
1.3.85 CUENTAS DE DIFICIL C	4,764,240,527	3,988,804,899	775,435,628	0.19	PATRIMONIO	16,875,553,451	14,626,599,791	2,248,953,660	0.15
1.3.86 DETERIORO ACUMULA	-4,764,240,527	-3,186,255,169	-1,577,985,358	0.50	32 PATRIMONIO INSTITU	16,875,553,451	14,626,599,791	2,248,953,660	0.15
16 PROPIEDADES PLANI	8,570,817,509	8,586,754,975	-15,937,466	0.00	3.2.08 CAPITAL FISCAL	15,614,903,546	14,596,154,280	1,018,749,266	0.07
1.6.05 TERRENOS	1,608,820,000	1,608,820,000	0	0.00	3.2.25 RESULTADOS EJERCICI	0	-	0	
1.6.40 EDIFICACIONES	5,165,562,434	5,165,562,434	0	0.00	3.2.30 RESULTADOS DEL EJER	886,842,405	30,445,511	856,396,894	28.13
1.6.45 PLANTAS, DUCTOS Y T	129,350,360	129,350,360	0	0.00	3.2.71 GANANCIAS O PERDID.	373,807,500	0	373,807,500	
1.6.55 MAQUINARIA Y EQUIP	0	0	0	0.00					
1.6.60 EQUIPO CIENTIFICO	3,562,879,194	3,359,985,243	202,893,951	0.06					
1.6.65 MUEBLES ENSERES Y E	106,751,412	77,244,237	29,507,175	0.38					
1.6.70 EQUIPO DE COMUNICA	240,742,905	373,489,693	-132,746,788	-0.36					
1.6.75 EQUIPO DE TRANSPOR	1,016,375,935	1,016,375,935	0	0.00					
1.6.80 EQUIPO DE COMEDOR-	0	0	0						
1.6.85 DEPRECIACION ACUMU	-3,259,664,731	-3,144,072,927	-115,591,804	0.04					
19 OTROS ACTIVOS	906,598,921	957,008,338	-116,782,516	0					
1.9.08 RECURSOS ENTREGAD	676,144,408	630,021,838	0	0					
1.9.70 INTANGIBLES	377,306,568	357,056,039	0	0					
1.9.75 SOFTWARE	-146,852,055	-30,069,539	-116,782,516	4					
TOTAL ACTIVO	19,017,929,964	#####	-514,420,842	-0.03	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,017,929,964	18,375,042,786	642,887,178	0.03

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				CUENTAS DE ORDEN ACREDORA:							
	0	0	0		0	0	0				
81	DERECHOS CONTINGEN	0	0	0	0.00	91	RESPONSABILIDADES (9,810,735,513	9,392,344,575	418,390,938	0.04
82	DEUDORAS FISCALES	0	0	0	0.00	92	ACREEDORAS FISCALE	0	0	0	0.00
83	DEUDORAS DE CONTRI	2,294,721,187	776,870,931	1,517,850,256	1.95	93	ACREEDORAS DE CONI	143,300,000	18,210,861	125,089,139	6.87
89	DEUDORAS POR CONTI	-2,294,721,187	-776,870,931	-1,517,850,256	1.95	99	ACREEDORAS POR COI	-9,954,035,513	-9,410,555,436	-543,480,077	0.06



WILSON DIDIER CARMONA
GERENTE



ALVARO OCTAVIO GOMEZ.MONTOYA
REVISOR FISCAL



SANDRA BIBIANA MORALES JARAMILLO
CONTADOR PUBLICO TO 61485-T

Del estado de Situación Financiera, con corte a diciembre 31 de 2023, se concluye que la ESE, presenta un decrecimiento en su activo total, por \$504 millones frente a la vigencia fiscal del 2022, motivado por el incremento del deterioro de la cartera no corriente, de tal manera que la cartera de dudoso recaudo, se encuentre con calculo al 100%, por lo tanto, le garantiza a la ESE la realización de cálculos adecuados, para efectos de toma de decisiones, en razón a rubros depurados que determinan la realidad financiera de la Institución, de igual manera el efectivo aumentó moderadamente, como consecuencia del incremento en la venta de servicios y el recaudo de la cartera corriente y no corriente.

En cuanto a los Pasivos Totales, se evidencia un cambio representativo, es decir disminuyó en 1.606 millones, por lo tanto, las cuentas por pagar, bajaron en \$1.276 millones frente a la vigencia fiscal 2022, se pasó de cuentas por pagar en la vigencia 2022 de \$1.438 millones, frente a \$162 de la vigencia actual, los pasivos laborales del corto plazo representa el valor de las cesantías e intereses causados a diciembre 31 de 2023 por valor de \$48 millones, y en el largo plazo se recalcularon los beneficios a empleados por valor de \$224 millones, frente \$174 millones e la vigencia fiscal 2022; de igual manera las contingencias por demandas están registradas por valor de \$1.708 millones que cursan en contra de la ESE, las cuales fueron reclasificadas como un pasivo a largo plazo. Por lo tanto, esta revisoría concluye que dadas las condiciones actuales, la ESE ha cumplido de manera satisfactoria con el cumplimiento de sus obligaciones con terceros y la venta de servicios con su crecimiento ha fortalecido la institución.

Finalmente, la ESE ha venido cumpliendo de manera oportuna con el pago de sus obligaciones con proveedores, contratistas y laborales, de igual manera ha asumido el pago de obligaciones por sentencias y conciliaciones que marcan notablemente a las E.S.E, en tal sentido, es decir que el reconocimiento y pago de estas obligaciones por demandas, terminan afectando considerablemente el flujo de recursos de la ESE.

El estado actual de la ESE, ha sido extractado de la ficha técnica del decreto 2193 de 2004, el cual tiene como objetivo fundamental validar y verificar el estado actual de las ESEs del país, en este caso esta revisoría consolidó y comparó los años 2023 y 2022 con corte a diciembre 31 de 2023, del informe presentado a la fecha de corte, es importante anotar que el valor del deterioro estimado, ha sido ajustado y se realiza la novedad, en razón a la intervención de la EPS Medimás le representa a la ESE tener en sus registro contables deudas por valor de \$3.963 millones, de las cuales, se tiene provisión por deterioro AL 100%, razón por la cual esta revisoría manifiesta que si bien la cartera mayor a 1 año, la cual suma \$4.764 millones con un deterioro del 100%, es necesario tomar medidas para la recuperación de estos recursos, de tal forma que se puedan recuperar, por lo tanto, se deben realizas gestiones de cobro coactivo, dado que con el persuasivo, poco se ha logrado.

E.S.E.HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ CONSOLIDADO

NIT : 890.801.026-8



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresados en Pesos, sin decimales)

Monedas Colombiana

HOSPITAL DEPARTAMENTAL
FELIPE SUÁREZ E.S.E
SU BIENESTAR Y SALUD EN NUESTRAS MANOS

CODIGO	CONCEPTO	dic-23	dic-22	Variacion Relativa	Variacion Absoluta
INGRESOS OPERACIONALES		17,428,088,731	15,215,057,186	2,213,031,545	14.5%
43	VENTA DE SERVICIOS	17,119,127,811	15,065,057,186	2,054,070,625	13.6%
	4312 SERVICIOS DE SALUD	17,778,254,884	15,382,229,443	2,396,025,441	15.6%
	4395 DEV.REBAJAS Y DCTOS. EI	-659,127,073	-317,172,257	-341,954,816	107.8%
44	TRANSFERENCIAS y SUBVENCIONES	308,960,920	150,000,000	158,960,920	0.0%
	4430 SUBVENCIONES	308,960,920	150,000,000	158,960,920	0.0%
	COSTOS DE VENTAS	9,773,033,637	7,322,077,260	2,450,956,377	33.5%
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	9,773,033,637	7,322,077,260	2,450,956,377	33.5%
	6310 SERVICIOS DE SALUD	9,773,033,637	7,322,077,260	2,450,956,377	33.5%
GASTOS OPERACIONALES		6,148,233,713	6,879,854,780	-731,621,067	-10.6%
51	DE ADMINISTRACION	3,366,209,223	2,922,285,837	443,923,386	15.2%
	5101 SUELDOS Y SALARIOS	360,572,640	306,746,832	53,825,808	17.5%
	5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,340,809	498,180	842,629	0.0%
	5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	316,580,295	285,169,457	31,410,838	11.0%
	5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	57,391,800	49,614,300	7,777,500	15.7%
	5107 PRESTACIONES SOCIALES	197,526,851	133,619,711	63,907,140	47.8%
	5108 GASTOS DE PERSONAL DIRECTO	977,783,833	588,453,087	389,330,746	66.2%
	5111 GASTOS GENERALES	1,421,718,338	1,522,084,411	-100,366,073	-6.6%
	5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	33,294,657	36,099,859	-2,805,202	0.0%
53	PROVISIONES-AGOTAMI	2,782,024,490	3,957,568,943	-1,175,544,453	-29.7%
	5346 DETERIORO DE INVERSIONES	4,229,160	0	0	0.0%
	5347 DETERIORO DE CUENTAS	1,577,985,358	2,430,031,556	-852,046,198	-35.1%
	5357 DETERIORO ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0	0.0%
	5360 DEPRECIACION PROPIEDADES	624,708,294	311,640,520	313,067,774	100.5%
	5366 AMORTIZACION ACTIVOS	120,026,333	2,703,181	117,323,152	4340.2%
	5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	455,075,345	1,200,000,000	-744,924,655	0.0%
	5373 PROVISIONES DIVERSAS	0	13,193,686	-13,193,686	
EXCEDENTE (DEFICITO)		1,506,821,381	1,013,125,146	493,696,235	48.7%
48	OTROS INGRESOS	384,622,131	81,932,524	302,689,607	369.4%
	4802 FINANCIEROS	147,448,072	68,065,665	79,382,407	116.6%
	4808 OTROS INGRESOS	237,174,059	13,866,859	223,307,200	1610.4%
	4830 REVERSION DE LAS PERDIDAS	0	0	0	
58	OTROS GASTOS	1,004,601,107	1,064,612,159	-60,011,052	-5.6%
	5804 FINANCIEROS	6,842,329	461,832,108	-454,989,779	-98.5%
	5890 DIVERSOS	49,022,059	4,200,872	44,821,187	1066.9%
	5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS	948,736,719	598,579,179	350,157,540	58.5%
EXCEDENTE O DEFICITO		886,842,405	30,445,511	856,396,894	2812.9%

Extractado de los Libros Oficiales mayor y balance años 2023-2023.

Es el Estado Integral de Resultados, se incrementó por la facturación en \$2.054 millones, con un crecimiento del 13.6%, valor que representó una facturación promedio mensual de \$1.427 millones, de igual forma los costos de ventas presentaron un incremento del 33.5%, en lo correspondiente a los Gastos operacionales disminuyeron en 10.6%, dado que no se aplicó deterioro para pasivos contingentes, pero se realizaron ajustes al deterioro de la cartera, lo que permitió obtener resultados del ejercicio ajustados, si se tiene en cuenta que la cartera mayor a 1 año, está por valor de \$4.764 millones con el deterioro del 100% y con unos resultados netos del ejercicio de \$887 millones.

Al revisar el indicador de rotación de cartera este mejoró de manera moderada, así:

D. ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

<u>CTAS X COBRAR X 360</u>	<u>2.871.434.807.280</u>	164,76	177,79
INGRESOS OPERACIONALES	17.428.088.731		

En la ESE Hospital FELIPE SUAREZ, la recuperación de cartera se esta haciendo cada 165 días; es decir que las EPS y ARS nos estan pagando los servicios que les prestamos en promedio cada tresmeses, lo que quiere decir que la entidad debe adoptar medidas más fuertes para el cobro de cartera

Al revisar el indicador de cartera, se tuvo en cuenta la cartera corriente, lo que significa que la ESE, recupera su cartera en 5.5 meses, por lo tanto, ha habido un mejoramiento del indicador.

En lo que respecta al grupo de los pasivos, se puede ver el sostenimiento en su rotador de cuentas por pagar pues se pasó de 184 días, en el año 2022 a 5.97 días en el 2023 , el indicador en el cual se aprecia que el flujo de operaciones con proveedores se mejoró notablemente, lo que permite reconocer que la ESE, ha sido eficiente en el manejo de su disponible y oportuno en el pago de sus obligaciones, especialmente en los pagos a proveedores y contratistas, como pagos de nómina y descuentos de ley.

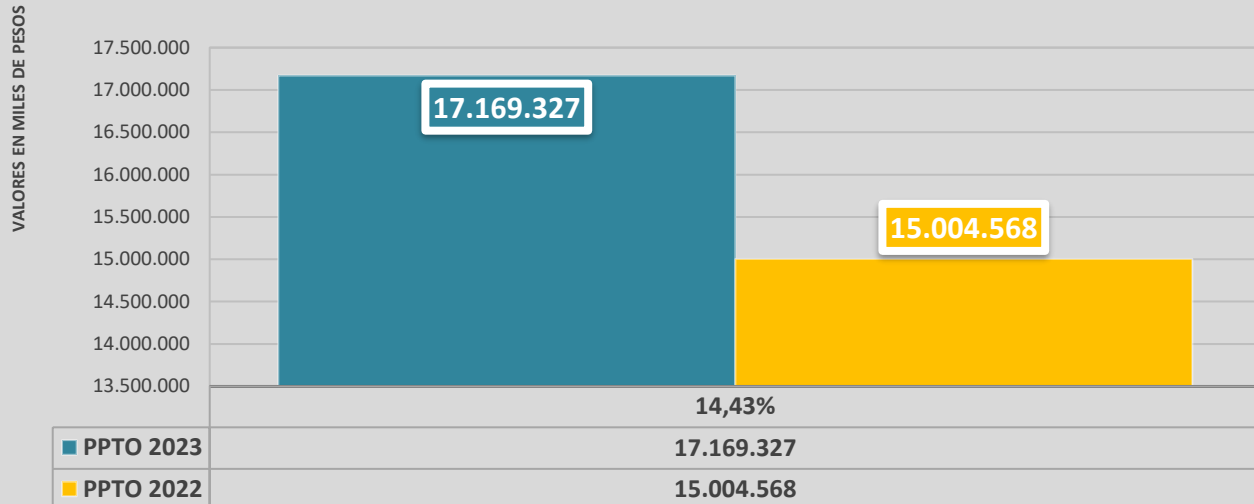
E. ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR

<u>CTAS X PAGAR X360</u>	<u>58.300.743.600</u>	5,97	184,30
COSTO DE VENTAS	9.773.033.637		

La ESE Hospital FELIPE SUAREZ, le esta pagando a sus proveedores cada 5.97 días promedio

En lo que tiene que ver con las Ejecuciones de Ingresos y Gastos a Diciembre 31 de 2023 y 2022, se presenta un informe tanto en las partidas aprobadas como ejecutadas, desde su reconocimiento y recaudo en **Ingresos**, como obligaciones y pagos en **Gastos**, Con un presupuesto aprobado para la vigencia 2023 por valor de \$16.869 millones, que representó un aumento en su presupuesto aprobado de \$1.828 millones, frente al año 2022 y que en valores porcentuales representa un incremento del 12.9% También se puede observar el presupuesto de ingresos en cada uno de sus componentes aprobados por las vigencias fiscales 2023 y 2022.

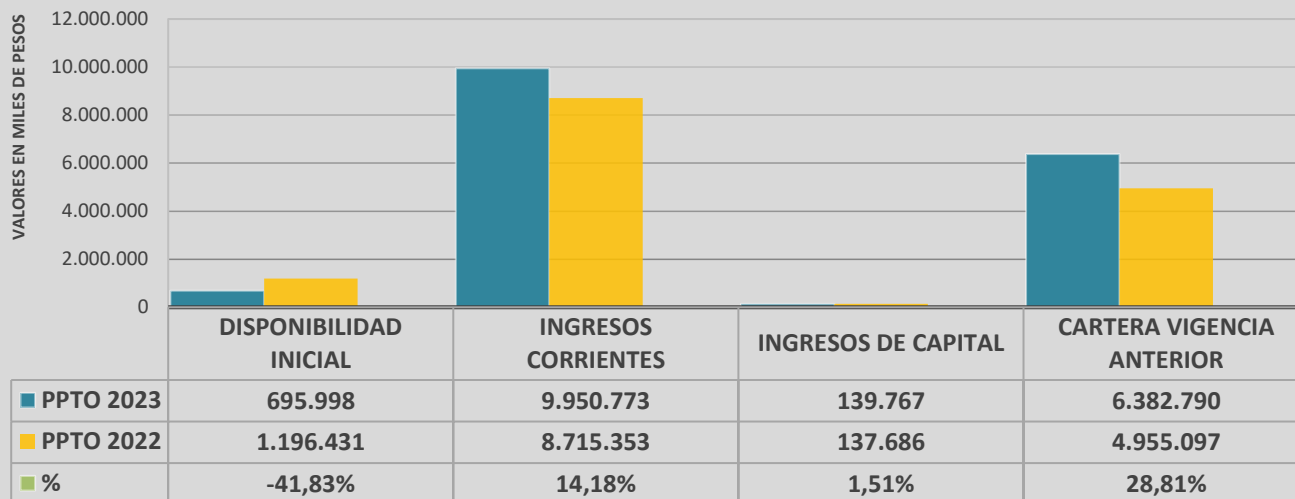
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2023 Vs 2022



El Hospital Departamental Felipe Suarez de Salamina - Caldas, por su venta de servicios facturados a diciembre 31 de 2023, tuvo ingresos de \$17.119 millones y presentó un incremento de \$2.054 millones con una mejor venta de servicios, frente a la vigencia fiscal del año 2022, que estuvo en \$15.065 millones, tal y como se aprecia en el cuadro anexo.

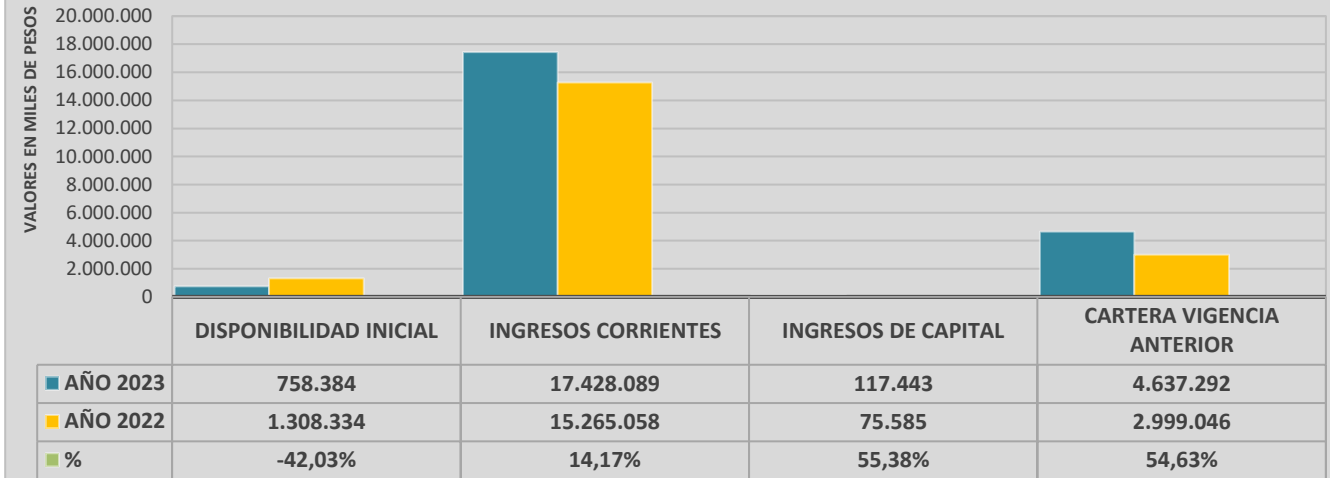
En el informe consolidado de ingresos, se pueden observar los incrementos de los regímenes contributivo y subsidiado, para las respectivas vigencias fiscales del año 2023 y 2022, con incrementos en ingresos corrientes por venta de servicios y cartera de vigencia anterior, la cual impactó significativamente,

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2023 Vs 2022



En el Reconocimiento 2023-2022, se observan los comportamientos en toda su ejecución de la venta de servicios y cuentas por cobrar de la vigencia anterior, rubros estos que determinaron las variaciones más representativas en cuanto a su reconocimiento y recaudo, para esta vigencia 2023.

RECONOCIMIENTOS 2023 Vs 2022



La venta de servicios, presentó sus principales afectaciones en el régimen subsidiado, contributivo y los planes de intervenciones colectivas, lo que ratifica que el proceso de modernización y actualización de las plataformas en sistemas y la adquisición de un software integral, ha permitido el fortalecimiento de la venta de servicios, de igual manera los procesos de estructuración y consolidación de servicios prestados, se realiza de manera más eficiente, es decir, los procesos asociados a la integralidad de servicios, se realizan de manera responsable y con una mejor eficiencia y eficacia al momento de facturar.

CONCEPTO	PPTO DEFINITIVO		VARIACIONES		RECONOCIMIENTOS		VARIACIONES	
	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	695,997,779	1,196,431,182	-500,433,403	-42%	758,383,779	1,308,334,117	-549,950,338	-42%
Ingresos Corrientes	9,950,772,378	8,715,353,652	1,235,418,726	14%	17,428,089,330	15,265,057,188	2,163,032,142	14%
Venta de Servicios de Salud	9,641,811,458	8,514,351,652	1,127,459,806	13%	17,119,128,410	15,065,057,188	2,054,071,222	14%
Régimen Subsidiado	6,364,227,433	5,914,227,433	450,000,000	8%	11,690,548,397	10,011,548,541	1,678,999,856	17%
Régimen Contributivo	2,543,916,705	1,557,271,267	986,645,438	63%	4,281,747,085	3,769,230,442	512,516,643	14%
P.P.N.A	22,791,019	0	22,791,019	100%	42,762,494	51,040,908	-8,278,414	100%
SOAT (Diferentes a ECAT)	55,769,369	98,287,359	-42,517,990	-43%	174,087,611	148,095,595	25,992,016	18%
Plan de intervenciones colectivas	158,970,424	158,970,424	0	0%	194,316,929	224,036,938	-29,720,009	-13%
Otras ventas de servicios de salud	496,136,508	785,595,169	-289,458,661	-37%	735,665,894	861,104,764	-125,438,870	-15%
Total Aportes	308,960,920	201,002,000	107,958,920	54%	308,960,920	200,000,000	108,960,920	54%
Ingresos de Capital	139,767,028	137,686,230	2,080,798	2%	117,443,070	75,585,337	41,857,733	55%
Cuentas por cobrar	6,382,790,251	4,955,096,964	1,427,693,287	29%	4,637,292,290	2,999,046,301	1,638,245,989	55%
TOTAL DE INGRESOS	17,169,327,436	15,004,568,028	2,164,759,408	14%	22,941,208,469	19,648,022,943	3,293,185,526	17%

Importante anotar que, en la venta de servicios, aumentó el régimen subsidiado y fue del 14.0%, que en valores absolutos es de \$1.679 millones, en el régimen contributivo, fue del 14% que en valores absolutos representó un incremento de \$513 y en lo que tiene que ver con los reconocimientos totales, el incremento fue del 14.0%, dado por la venta de servicios y cuentas por cobrar.

En cuanto al recaudo, analizamos los reconocimientos versus recaudos por venta de servicios, del cual se presenta un incremento del recaudo en el subsidiado, por valor de 3.086 millones, pues se pasó de \$3.435 millones en el año 2022 a \$6.521 millones en el año 2023, en cuanto al contributivo, aumento a \$2.895 millones, en lo correspondiente al debido cobrar, aumentó en 55%, dado que se pasó de \$2.999 millones en el año 2022 a \$4.637 millones en el año 2023.

Del informe consolidado por recaudos, se aumentó el 45.0%, en razón a lo expuesto en el párrafo anterior, por lo tanto, se puede observar un recaudo que representa frente al presupuesto aprobado del 89.66% con corte al IV Trimestre de esta vigencia.

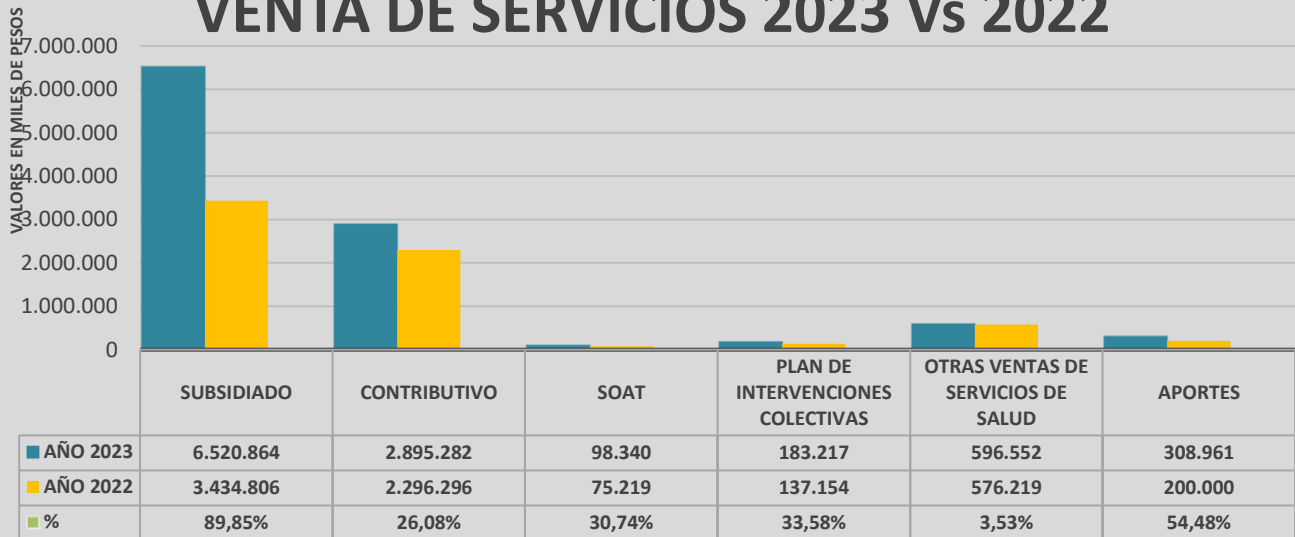


CONCEPTO	RECONOCIMIENTOS		VARIACIONES		RECAUDOS		VARIACIONES	
	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	758,383,779	1,308,334,117	-549,950,338	-42%	758,383,779	1,308,334,117	-549,950,338	-42%
Ingresos Corrientes	17,428,089,330	15,265,057,188	2,163,032,142	14%	10,603,214,933	6,719,694,258	3,883,520,675	58%
Venta de Servicios de Salud	17,119,128,410	15,065,057,188	2,054,071,222	14%	10,294,254,013	6,519,694,258	3,774,559,755	58%
Régimen Subsidiado	11,690,548,397	10,011,548,541	1,678,999,856	17%	6,520,863,611	3,434,806,348	3,086,057,263	90%
Régimen Contributivo	4,281,747,085	3,769,230,442	512,516,643	14%	2,895,281,530	2,296,296,265	598,985,265	26%
P.P.N.A	42,762,494	51,040,908	-8,278,414	100%	3,900,000	0	3,900,000	100%
SOAT (Diferentes a ECAT)	174,087,611	148,095,595	25,992,016	18%	98,339,871	75,218,798	23,121,073	31%
Plan de intervenciones colectivas	194,316,929	224,036,938	-29,720,009	-13%	183,216,929	137,153,690	46,063,239	34%
Otras ventas de servicios de salud	735,665,894	861,104,764	-125,438,870	-15%	592,652,072	576,219,157	16,432,915	3%
Total Aportes	308,960,920	200,000,000	108,960,920	54%	308,960,920	200,000,000	108,960,920	54%
Ingresos de Capital	117,443,070	75,585,337	41,857,733	55%	117,443,068	75,585,337	41,857,731	55%
Cuentas por cobrar	4,637,292,290	2,999,046,301	1,638,245,989	55%	4,637,292,290	2,999,046,301	1,638,245,989	55%
TOTAL DE INGRESOS	22,941,208,469	19,648,022,943	3,293,185,526	17%	16,116,334,070	11,102,660,013	5,013,674,057	45%

Igual es importante revisar la Ejecución de Ingresos, en lo tiene que ver con recaudos, así:

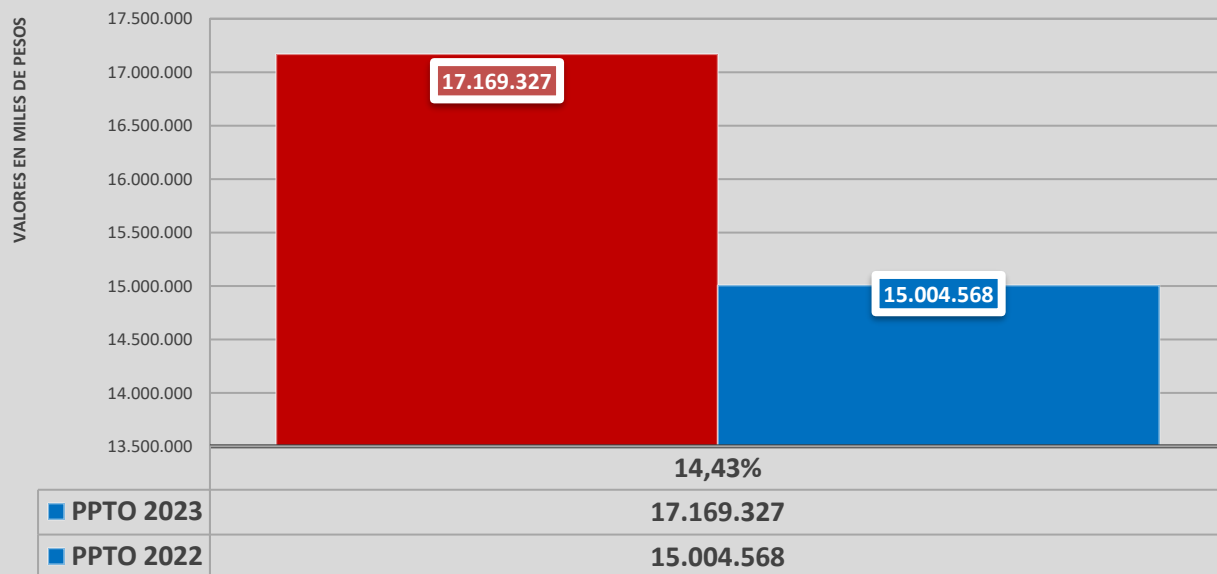
De este informe, se concluye que los recaudos han permitido garantizar el funcionamiento normal de la ESE y se constituyen en el apalancamiento de los costos y gastos de funcionamiento, por lo tanto, ha permitido que no se encuentre en riesgo fiscal y financiero. igual se debe revisar y reevaluar el sistema de recaudo, y en especial se debe continuar con las medidas que contribuyan a mejorar el recaudo de vigencias anteriores, pues es evidente que la recuperación de cartera mejoró, frente al año inmediatamente anterior, y por lo tanto se debe continuar trabajando, para la recuperación de la cartera mayor a un año, sin embargo, se deben tomar decisiones con la intervención de la EPS que se intervienen, la cual puede impactar significativamente, la situación financiera de la ESE.

VENTA DE SERVICIOS 2023 Vs 2022



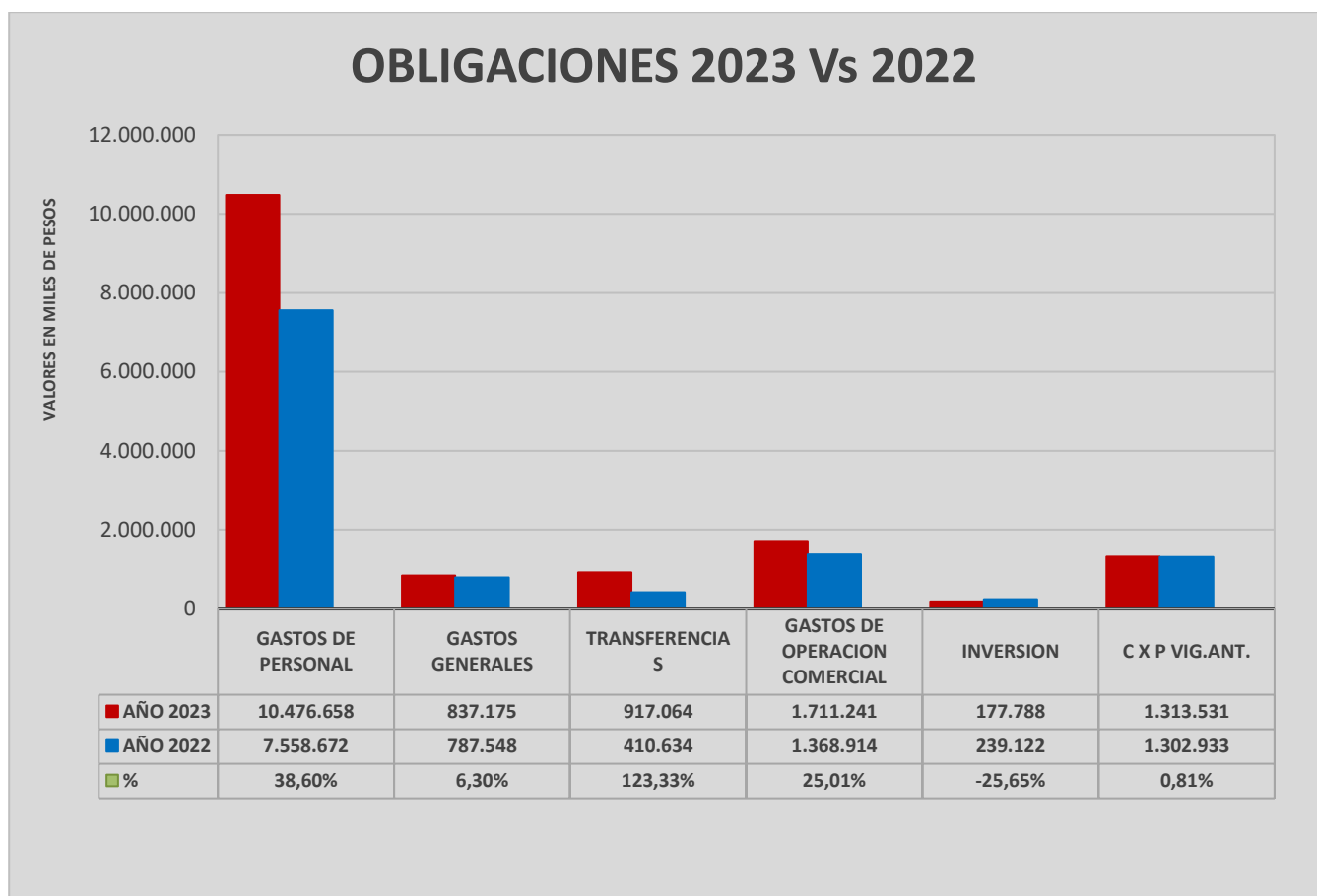
Revisada la aprobación y ejecución de Gastos a Diciembre 31 de 2023, se observa un aumento en la aprobación del presupuesto, frente a la vigencia del año 2022, por lo que se realizaron ajustes en el rubro de gastos por Servicios personales indirectos y el rubro de Gastos de operación comercial y se fortaleció el rubro de Inversión, así:

TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS 2023 Vs 2022



CONCEPTO	PPTO DEFINITIVO		VARIACIONES		OBLIGACIONES		VARIACIONES	
	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13,510,743,088	10,282,410,835	3,228,332,253	31%	12,230,897,072	8,756,854,574	3,481,080,467	40%
GASTOS DE PERSONAL	11,454,123,221	8,756,461,290	2,697,661,931	31%	10,476,658,283	7,558,672,178	2,917,986,105	39%
Gastos de Personal	2,186,501,298	1,830,288,045	356,213,253	19%	1,901,755,819	1,585,235,402	316,520,417	20%
Servicios Personales Indirectos	9,267,621,923	6,926,173,245	2,341,448,678	34%	8,574,902,464	5,973,436,776	2,601,465,688	44%
GASTOS GENERALES	1,062,380,430	1,029,761,057	32,619,373	3%	837,174,704	787,548,251	56,664,422	6%
Adquisición de bienes	396,536,856	348,340,051	48,196,805	14%	278,181,689	272,834,462	5,347,227	2%
Adquisición de servicios	284,800,059	452,186,093	-167,386,034	-37%	257,296,449	318,171,024	-60,874,575	-19%
Mantenimiento	250,535,053	110,869,060	139,665,993	126%	179,533,009	95,119,908	84,413,101	89%
Servicios públicos	130,508,462	118,365,853	12,142,609	10%	129,201,526	101,422,857	27,778,669	27%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	994,239,437	496,188,488	498,050,949	100%	917,064,085	410,634,145	506,429,940	123%
OPER. CMCIAL Y PRES. SERV.	1,846,208,889	1,858,462,444	-12,253,555	-1%	1,711,240,787	1,368,913,644	342,327,143	25%
Medicamentos	723,533,885	932,394,959	-208,861,074	-22%	631,996,280	738,590,586	-106,594,306	-14%
De comercialización	703,000,000	728,067,485	-25,067,485	-3%	702,888,481	463,515,047	239,373,434	52%
De prestación de servicios	419,675,004	198,000,000	221,675,004	112%	376,356,026	166,808,011	209,548,015	126%
INVERSION	498,844,498	1,009,525,043	-510,680,545	-51%	177,787,848	239,121,938	-61,334,090	-26%
CUENTAS POR PAGAR	1,313,530,961	1,854,169,706	-540,638,745	-29%	1,313,530,961	1,302,932,938	10,598,023	1%
TOTAL DE GASTOS	17,169,327,436	15,004,568,028	2,164,759,408	14%	15,433,456,668	11,667,823,094	3,772,671,543	32%

En el Siguiete cuadro y grafico se observan los presupuestos aprobados desglosados, para las vigencias 2023 y 2022 y las variaciones generadas en estos periodos fiscales



En la Ejecución de Gastos Obligados, estos han sido ajustados a la necesidad y el costo-beneficio del servicio, es decir, la ESE, realiza sus costos y gastos teniendo en cuenta el servicio que se presta, por lo tanto, no se evidencia sobrecostos en el respectivo proceso y en visitas efectuadas al área de contratación.

Comportamiento de los Gastos Obligados Vs Giros 2023 – 2022.

CONCEPTO	OBLIGACIONES		VARIACIONES		GIROS		VARIACIONES	
	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%	AÑO 2023	AÑO 2022	\$	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12,230,897,072	8,756,854,574	3,481,080,467	40%	12,113,423,987	7,907,353,211	4,206,070,776	53%
GASTOS DE PERSONAL	10,476,658,283	7,558,672,178	2,917,986,105	39%	10,377,695,341	6,777,362,625	3,600,332,716	53%
Gastos de Personal	1,901,755,819	1,585,235,402	316,520,417	20%	1,896,511,938	1,582,315,820	314,196,118	20%
Servicios Personales Indirectos	8,574,902,464	5,973,436,776	2,601,465,688	44%	8,481,183,403	5,195,046,805	3,286,136,598	63%
GASTOS GENERALES	837,174,704	787,548,251	56,664,422	6%	818,664,561	720,076,444	98,588,117	14%
Adquisición de bienes	278,181,689	272,834,462	5,347,227	2%	275,400,379	227,995,108	47,405,271	21%
Adquisición de servicios	257,296,449	318,171,024	-60,874,575	-19%	248,714,372	312,943,191	-64,228,819	-21%
Mantenimiento	179,533,009	95,119,908	84,413,101	89%	174,965,066	82,816,411	92,148,655	111%
Servicios públicos	129,201,526	101,422,857	27,778,669	27%	119,584,744	96,321,734	23,263,010	24%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	917,064,085	410,634,145	506,429,940	123%	917,064,085	409,914,142	507,149,943	124%
OPER. COMERCIAL Y PRES. SERV.	1,711,240,787	1,368,913,644	342,327,143	25%	1,692,886,910	944,783,135	748,103,775	79%
Medicamentos	631,996,280	738,590,586	-106,594,306	-14%	628,544,017	538,806,605	89,737,412	17%
De comercialización	702,888,481	463,515,047	239,373,434	52%	700,455,105	303,873,319	396,581,786	131%
De prestación de servicios	376,356,026	166,808,011	209,548,015	126%	363,887,788	102,103,211	261,784,577	256%
INVERSION	177,787,848	239,121,938	-61,334,090	-26%	174,483,842	189,206,953	-14,723,111	-8%
CUENTAS POR PAGAR	1,313,530,961	1,302,932,938	10,598,023	1%	1,313,530,961	1,302,932,938	10,598,023	1%
TOTAL DE GASTOS	15,433,456,668	11,667,823,094	3,772,671,543	32%	15,294,325,700	10,344,276,237	4,950,049,463	48%

En este gráfico de obligaciones se analiza que los gastos de funcionamiento aumentaron en 40.0%, los cuales se observa cambios relevantes en servicios personales indirectos con incrementos del 43.5% y Gastos de Operación Comercial del 25.%, los cuales están motivados por la mayor demanda en servicios, el rubro con reducciones considerables fue Gastos generales con incrementos moderados de 6.0%, frente al año 2022, de igual forma en Medicamentos, se redujo de manera consolidada en 14.%, Es importante aclarar que la ESE, debió obligar y pagar Demandas, que representaron desembolso por valor de \$455 millones, sin embargo, se debe sopesar la relación costo-beneficio, de manera que no solo se garantice la rentabilidad social, que permita la prestación de sus servicios a sus usuarios, sino también el equilibrio y sostenimiento financiero y presupuestal de la ESE. Anexo gráfico de pagos por las vigencias 2023 y 2022 así:



De igual manera, esta revisoría manifieste que el Hospital Departamental Felipe Suarez ESE a diciembre 31 de 2023, no se encuentra en riesgo y presentó sus estados financieros antes los entes de inspección vigilancia y control.

Cordialmente.

ALVARO OCTAVIO GOMEZ MONTOYA
Revisor Fiscal
TP 34757-T