

INFORME DE LA REVISORIA FISCAL DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2024

Salamina, febrero 12 de 2025

Señores

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

1. INTRODUCCION

Realizamos una auditoria de evaluación a los estados financieros de propósito general (estado de situación financiera y estado de la Actividad, económica, financiera y social, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera, flujo de efectivo) comparativos de **La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ DE SALAMINA- CALDAS** para los periodos terminados entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023 y del 2024.

2. ALCANCE DEL TRABAJO

Obtuve la información necesaria para cumplir con las funciones de la revisoría Fiscal y se llevó a cabo el trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que se planee y efectué la auditoria para cerciorarme de que los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones, también incluye, entre otros procedimientos, realizar un examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las cifras y las revelaciones efectuadas, evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables calculadas por la administración de **La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ DE SALAMINA- CALDAS** y la presentación de los estados financieros establecidos por las normas vigentes. La auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros.

Las auditorias fueron:

2.1 AUDITORIA DE GESTION Y CUMPLIMIENTO

Se constató que los diferentes órganos de la Administración en ejercicio de sus funciones cumplieran con decisiones de la junta Directiva, las disposiciones y regulaciones emitidas por los entes de control y vigilancia nacionales, departamentales y municipales.

Los estados financieros están soportados con la correspondencia, documentos contables, libros auxiliares a junio conservados en debida forma ceñidos a las normas vigentes.

2.2 AUDITORIA FINANCIERA Y DE CONTROL INTERNO

En lo correspondiente a facturación y glosas de la ESE, se siguen presentando dificultades en el proceso de conciliación y verificación de las glosas, dado que las EPS, remiten las glosas extemporáneamente y la ESE viene realizando a través de su programa de auditoría seguimiento y monitoreo, proceso que se ha visto afectado en contabilidad, en vista de los reportes de conciliación y aceptación de glosas, pues no llegan oportunamente a contabilidad y terminan por afectar la razonabilidad de la información contable de la ESE Hospital Felipe Suarez, toda vez que se generan saldos que terminan siendo objeto de deterioro, dado que las conciliaciones que se realizan, poco aportan en el reconocimiento de saldos que se constituyen en vigencias superiores a 1 año, y tiene

que ser llevadas a comité de sostenibilidad, para realizar su deterioro y en muchos casos la extinción de la obligación por falta de pago.

En la revisión de las facturas de compra, control y registro contable, se documentan y soportan, pero se recomienda que las facturas lleguen de manera oportuna a contabilidad, que permita garantizar no solo la causación de los costos y gastos en los periodos intermedios, sino también, la razonabilidad de la información financiera y presupuestal de la ESE.

Con las obligaciones laborales, se verificó que se hicieran los pagos oportunos, y las causaciones de las obligaciones generadas de la relación laboral con los trabajadores.

Hecha la revisión, según muestreos selectivos a contratos suscritos, se constató que cumplieran con los principios de la economía, transparencia y responsabilidad.

Se realizaron los ajustes determinados, luego de las pruebas a los estados financieros, se verificó el oportuno y correcto registro contable de las operaciones de la empresa.

Las medidas de control interno se continúan revisando y ajustando de acuerdo con la normatividad actual, logrando unificación de criterios para el reflejo documental pleno de las actividades de la entidad, las observaciones hechas por la Revisoría Fiscal y las adoptadas por iniciativa propia de la Administración, permitieron el mejoramiento en el desarrollo de las actividades de la Institución.

Se realizaron los ajustes determinados, luego de las pruebas a los estados financieros, se verificó el oportuno y correcto registro contable de las operaciones de la empresa.

Las medidas de control interno continúan mejorando, logrando unificación de criterios para el reflejo documental pleno de las actividades de la entidad, las observaciones hechas por la revisoría fiscal y las adoptadas por iniciativa propia de la administración, permitieron el desarrollo eficiente de las actividades de la Institución.

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 de 2024-2023, 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.

Del estado de Situación Financiera, con corte a diciembre 31 de 2024, se concluye que la ESE, presenta un crecimiento en su activo total, por \$1.087 millones frente a la vigencia fiscal del 2023, motivado por el incremento específicamente del Efectivo, y un incremento de Propiedad planta y equipo, de igual manera se registra un leve aumento en los inventarios y la cartera no corriente, ha sido objeto de depuración ante la intervención de EPS, que han salido del mercado por ser intervenidas y/o liquidadas.

En cuanto a los Pasivos Totales, se evidencia variaciones, en las cuentas por pagar, disminuyeron en \$566 millones frente a la vigencia fiscal 2023, se pasó de cuentas por pagar en la vigencia 2023 de \$210 millones, frente a \$130 de la vigencia actual, los cuales corresponden a pagos de proveedores y contratistas, que son pagados en periodos no mayores a 60 días; de igual manera las contingencias por demandas están registradas por valor de \$1.071 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.

Dentro del Estado de situación Financiera, que se presenta de manera comparativa se observan cambios relevantes en el Efectivo con un crecimiento del 318% y la excelente recuperación de cartera corriente y en especial vigencias anteriores en donde se evidencia una recuperación de cartera mayor a 1 año de \$6.107 millones, que representa el 48% de la cartera total



E.S.E.HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ CONSOLIDADO
 NIT : 890.801.026-8
 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS sin decimales)
 MONEDA COLOMBIANA

| CODIGO | ACTIVO | Variacion | | | | CODIGO | PASIVO | Variacion | | | |
|--------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| | | dic-24 | dic-23 | Variacion Relativa | Absoluta | | | dic-24 | dic-23 | Variacion Relativa | Absoluta |
| | ACTIVO CORRIENTE | 9.306.703.104 | 9.166.706.034 | 139.997.070 | 0,02 | | PASIVO CORRIENTE | 129.768.893 | 209.810.987 | -80.042.094 | -0,38 |
| 11 | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 3.543.507.787 | 850.795.237 | 2.692.712.550 | 3,16 | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 129.768.893 | 161.946.510 | -32.177.617 | -0,20 |
| 1.1.05 | CAJA | 626.368 | 570.200 | 56.168 | 0,10 | 2.4.01 | ADQUISICION DE BIENES Y SEI | 8.810.297 | 5.893.353 | 2.916.944 | 0,49 |
| 1.1.10 | BANCOS Y CORPORACIONES | 3.542.881.419 | 821.402.181 | 2.721.479.238 | 3,31 | 2.4.07 | RECUADOS A FAVOR DE TERCI | 7.309.426 | 23.679.818 | -16.370.392 | -0,69 |
| 1.1.32 | EFFECTIVO DE USO RESTRINGID | 0 | 28.822.856 | -28.822.856 | -1,00 | 2.4.24 | APORTES A FONDOS PENSIONA | 378.326 | 0 | 378.326 | 0,00 |
| 1.1.33 | OTROS EQUIVALENTES AL FEI | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 2.4.36 | RETENCION EN LA FUENTE POF | 0 | 107.414.346 | -107.414.346 | 0,00 |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTC | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 2.4.40 | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1.2.23 | INVERSIONES DE ADMINSNITRAC | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 2.4.60 | LAUDOS ARBITRALES Y CONCII | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 5.459.979.758 | 7.976.207.798 | -2.516.228.040 | -0,32 | 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 113.270.844 | 24.958.993 | 88.311.851 | 1,85 |
| 1.3.19 | PRESTACION SERVICIOS DE S/ | 5.459.979.758 | 7.976.207.798 | -2.516.228.040 | -0,32 | 25 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 0 | 47.864.477 | -47.864.477 | -1,00 |
| 1.384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 2.5.11 | BENEFICIOS A EMPLEADOS A (| 0 | 47.864.477 | -47.864.477 | 0,00 |
| 15 | INVENTARIOS | 303.215.559 | 293.630.464 | 9.585.095 | 0,03 | 2.5.12 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADO | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1.510 | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 120.375.871 | 70.242.536 | 50.133.335 | 0,71 | 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1.514 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 182.839.688 | 223.387.928 | -40.548.240 | -0,18 | 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1.580 | DETERIORO INVENTARIOS | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 2.7.90 | PROVISIONES DIVERSAS | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 0 | 46.072.535 | -46.072.535 | -1,00 | 29 | OTROS PASIVOS (Nota 10) | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1.9.02 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEI | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 2.9.02 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADM | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1.9.05 | GASTOS PAGADOS POR ANTICI | 0 | 46.072.535 | -46.072.535 | -1,00 | | | | | | |
| 1.9.08 | RECURSOS ENTREGADOS EN A | 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 | 10.798.010.242 | 9.851.223.930 | 946.786.312 | 0,10 | | NO CORRIENTE | 1.446.887.552 | 1.932.565.526 | -485.677.974 | -0,25 |
| 12 | INVERSIONES | 365.107.980 | 373.807.500 | -8.699.520 | -0,02 | 25 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 107.359.602 | 224.354.876 | -116.995.274 | -0,52 |
| 1.2.22 | INVERSIONES DE ADMINISTRAC | 365.107.980 | 373.807.500 | -8.699.520 | -0,02 | 2.5.12 | OTROS BENEFICIOS A EMPLEA | 107.359.602 | 224.354.876 | -116.995.274 | -0,52 |
| 1.2.23 | INVERSIONES DE ADMINSNITRAC | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 1.339.527.950 | 1.708.210.650 | -368.682.700 | -0,22 |
| 1.2.24 | INVERSIONES DE ADMINISTRAC | 4.229.160 | 4.229.160 | 0 | 0,00 | 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 1.070.815.658 | 1.652.496.732 | -581.681.074 | -0,35 |
| 1.2.80 | DETERIORO ACUMULADO DE IN | -4.229.160 | -4.229.160 | 0 | 0,00 | 2.7.90 | PROVISIONES DIVERSAS | 268.712.292 | 55.713.918 | 212.998.374 | 3,82 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 0 | 0 | 0 | 0,00 | | TOTAL PASIVO | 1.576.656.445 | 2.142.376.513 | -565.720.068 | -0,26 |
| 1.3.85 | CUENTAS DE DIFICIL COBRO | 1.744.957.336 | 4.764.240.527 | -3.019.283.191 | -0,63 | | PATRIMONIO | 18.528.056.901 | 16.875.553.451 | 1.652.503.450 | 0,10 |
| 1.3.86 | DETERIORO ACUMULADO DE L/ | -1.744.957.336 | -4.764.240.527 | 3.019.283.191 | -0,63 | | | | | | |
| 16 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUI | 9.553.333.677 | 8.570.817.509 | 982.516.168 | 0,11 | 32 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 18.528.056.901 | 16.875.553.451 | 1.652.503.450 | 0,10 |
| 1.6.05 | TERRENOS | 1.608.820.000 | 1.608.820.000 | 0 | 0,00 | 3.2.08 | CAPITAL FISCAL | 16.566.158.906 | 15.614.903.546 | 951.255.360 | 0,06 |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | 5.165.562.434 | 5.165.562.434 | 0 | 0,00 | 3.2.25 | RESULTADOS EJERCICIOS ANTI | 443.447.649 | - | 443.447.649 | 0,00 |
| 1.6.45 | PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES | 129.350.360 | 129.350.360 | 0 | 0,00 | 3.2.30 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 1.144.642.846 | 886.842.405 | 257.800.441 | 0,29 |
| 1.6.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 3.2.71 | GANANCIAS O PERDIDAS EN IN | 373.807.500 | 373.807.500 | 0 | 0,00 |
| 1.6.60 | EQUIPO CIENTIFICO | 4.338.267.802 | 3.562.879.194 | 775.388.608 | 0,22 | | | | | | |
| 1.6.65 | MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS | 327.188.970 | 106.751.412 | 220.437.558 | 2,06 | | | | | | |
| 1.6.70 | EQUIPO DE COMUNICACION Y (| 405.285.955 | 240.742.905 | 164.543.050 | 0,68 | | | | | | |
| 1.6.75 | EQUIPO DE TRANSPORTE TRAC | 1.016.375.935 | 1.016.375.935 | 0 | 0,00 | | | | | | |
| 1.6.80 | EQUIPO DE COMEDOR-COCINA | 0 | 0 | 0 | 0,00 | | | | | | |
| 1.6.85 | DEPRECIACION ACUMULADA (C | -3.437.517.779 | -3.259.664.731 | -177.853.048 | 0,05 | | | | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 879.568.585 | 906.598.921 | 70.257.179 | 0,08 | | | | | | |
| 1.9.02 | RECURSOS ENTREGADOS EN A | 537.540.579 | 676.144.408 | 138.603.829 | 0,20 | | | | | | |
| 1.9.70 | INTANGIBLES | 397.964.725 | 377.306.568 | 20.658.157 | -0,05 | | | | | | |
| 1.9.75 | SOFTWARE | -55.936.719 | -146.852.055 | 90.915.336 | -0,62 | | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | 20.104.713.346 | 19.017.929.964 | 1.086.783.382 | 0,06 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 20.104.713.346 | 19.017.929.964 | 1.086.783.382 | 0,06 |

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------------------|----|--------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|
| | 0 | 0 | 0 | 0,00 | | 0 | 0 | 0 | 0,00 | | |
| 81 | DERECHOS CONTINGENTES | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 91 | RESPONSABILIDADES CONTIN | 5.991.095.809 | 9.810.735.513 | -3.819.639.704 | -0,39 |
| 82 | DEUDORAS FISCALES | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 92 | ACREEDORAS FISCALES | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 1.449.880.572 | 2.294.721.187 | -844.840.615 | -0,37 | 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 18.210.861 | 143.300.000 | -125.089.139 | -0,87 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA | -1.449.880.572 | -2.294.721.187 | 844.840.615 | -0,37 | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA | -6.009.306.670 | -9.954.035.513 | 3.944.728.843 | -0,40 |

WILSON DIDIER CARMONA
GERENTE

SANDRA BIBIANA MORALES JARAMILLO
CONTADOR PUBLICO TO 61485-T


ALVARO OCTAVIO GOMEZ MONTOYA
REVISOR FISCAL

Extractado de los Libros Oficiales mayor y balance años 2023-2024.

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 2024 y 2023 con corte a diciembre 31 de 2024.

E.S.E.HOSPITAL DEPARTAMENTAL FELIPE SUAREZ CONSOLIDADO
NIT : 890.801.026-8
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresados en Pesos, sin decimales)
Moneda Colombiana



HOSPITAL DEPARTAMENTAL
 FELIPE SUÁREZ E.S.E
 SU BIENESTAR ES LA SALUD EN NUESTRA MISION

| CODIGO | CONCEPTO | dic-24 | dic-23 | Variacion Relativa | Variacion Absoluta |
|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | 20.800.151.688 | 17.428.088.731 | 3.372.062.957 | 19,3% |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | 20.520.022.913 | 17.119.127.811 | 3.400.895.102 | 19,9% |
| 4312 | SERVICIOS DE SALUD | 21.108.340.883 | 17.778.254.884 | 3.330.085.999 | 18,7% |
| 4395 | DEV.REBAJAS Y DCTOS. | -588.317.970 | -659.127.073 | 70.809.103 | -10,7% |
| 44 | TRANSFERENCIAS y SUBVENCIONES | 280.128.775 | 308.960.920 | -28.832.145 | -9,3% |
| 4430 | SUBVENCIONES | 280.128.775 | 308.960.920 | -28.832.145 | -9,3% |
| COSTOS DE VENTAS | | 11.960.921.700 | 9.773.033.637 | 2.187.888.063 | 22,4% |
| 63 | COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD | 11.960.921.700 | 9.773.033.637 | 2.187.888.063 | 22,4% |
| 6310 | SERVICIOS DE SALUD | 11.960.921.700 | 9.773.033.637 | 2.187.888.063 | 22,4% |
| GASTOS OPERACIONALES | | 7.255.688.760 | 6.148.233.713 | 1.107.455.047 | 18,0% |
| 51 | DE ADMINISTRACION | 4.851.159.406 | 3.366.209.223 | 1.484.950.183 | 44,1% |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 388.951.259 | 360.572.640 | 28.378.619 | 7,9% |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUT. | 625.893 | 1.340.809 | -714.916 | -53,3% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECT. | 374.077.280 | 316.580.295 | 57.496.985 | 18,2% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOM. | 68.997.100 | 57.391.800 | 11.605.300 | 20,2% |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 132.681.352 | 197.526.851 | -64.845.499 | -32,8% |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL D | 1.427.539.272 | 977.783.833 | 449.755.439 | 46,0% |
| 5111 | GASTOS GENERALES | 2.412.806.010 | 1.421.718.338 | 991.087.672 | 69,7% |
| 5120 | IMPUESTOS CONTRIBUCI | 45.481.240 | 33.294.657 | 12.186.583 | 36,6% |
| 53 | PROVISIONES-AGOTAMIE | 2.404.529.354 | 2.782.024.490 | -377.495.136 | -13,6% |
| 5346 | DETERIORO DE INVERSIC | 0 | 4229160 | -4.229.160 | -100,0% |
| 5347 | DETERIORO DE CUENTAS | 1.644.907.013 | 1.577.985.358 | 66.921.655 | 4,2% |
| 5357 | DETERIORO ACTIVOS INT | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 5360 | DEPRECIACION PROPIED | 469.044.519 | 624.708.294 | -155.663.775 | -24,9% |
| 5366 | AMORTIZACION ACTIVOS | 77.579.448 | 120.026.333 | -42.446.885 | -35,4% |
| 5368 | PROVISION LITIGIOS Y DE | 212.998.374 | 455.075.345 | -242.076.971 | -53,2% |
| 5373 | PROVISIONES DIVERSAS | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| EXCEDENTE (DEFICIT) OF | | 1.583.541.228 | 1.506.821.381 | 76.719.847 | 5,1% |
| 48 | OTROS INGRESOS | 268.514.110 | 384.622.131 | -116.108.021 | -30,2% |
| 4802 | FINANCIEROS | 203.581.888 | 147.448.072 | 56.133.816 | 38,1% |
| 4808 | OTROS INGRESOS | 64.932.222 | 237.174.059 | -172.241.837 | -72,6% |
| 4830 | REVERSION DE LAS PERI | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 58 | OTROS GASTOS | 707.412.492 | 1.004.601.107 | -297.188.615 | -29,6% |
| 5804 | FINANCIEROS | 11.905.337 | 6.842.329 | 5.063.008 | 74,0% |
| 5890 | DIVERSOS | 4.819.085 | 49.022.059 | -44.202.974 | -90,2% |
| 5895 | DEVOLUCIONES, REBAJA | 690.688.070 | 948.736.719 | -258.048.649 | -27,2% |
| EXCEDENTE O DEFICIT D | | 1.144.642.846 | 886.842.405 | 257.800.441 | 29,1% |


WILSON DIDIER CARMONA
 GERENTE


ALVARO OCTAVIO GOMEZ MONTOYA
 REVISOR FISCAL


SANDRA BIBIANA MORALES JARAMILLO
 CONTADOR PUBLICO TO 61485-T

En el Estado Integral de Resultados, se observa incremento en la facturación en \$3.401 millones, con un crecimiento del 19.9%, de igual forma los costos de ventas presentaron un incremento del 22.4%, motivado por el crecimiento en la venta de servicios, en lo correspondiente a los Gastos operacionales aumentaron en 18.0%, y 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 \$1.645 millones con el deterioro del 100% y con unos resultados netos del ejercicio de \$1.145 millones.

Al revisar el indicador de rotación de cartera este arrojó una leve mejoría, pero aun se requiere adoptar otras medidas de recaudo:

D. ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

| | | | |
|-------------------------------|--------------------------|--------------|--------------|
| CTAS X COBRAR X 360 | 1.965.592.712.880 | 94,50 | 40,38 |
| INGRESOS OPERACIONALES | 20.800.151.688 | | |

En la ESE Hospital FELIPE SUAREZ, la recuperación de cartera se esta haciendo cada 94 días; es decir que las EPS y ARS nos estan pagando los servicios que les préstamos 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 se está recuperando cada 94 días, lo que significa que la ESE, recupera su cartera en promedio cada 3 meses, por lo tanto, aunque hubo un mejoramiento frente a este indicador, todavía se requieren adoptar estrategias y nuevas medidas de recaudo para agilizar el pago oportuno por parte de las EPS y ARS.

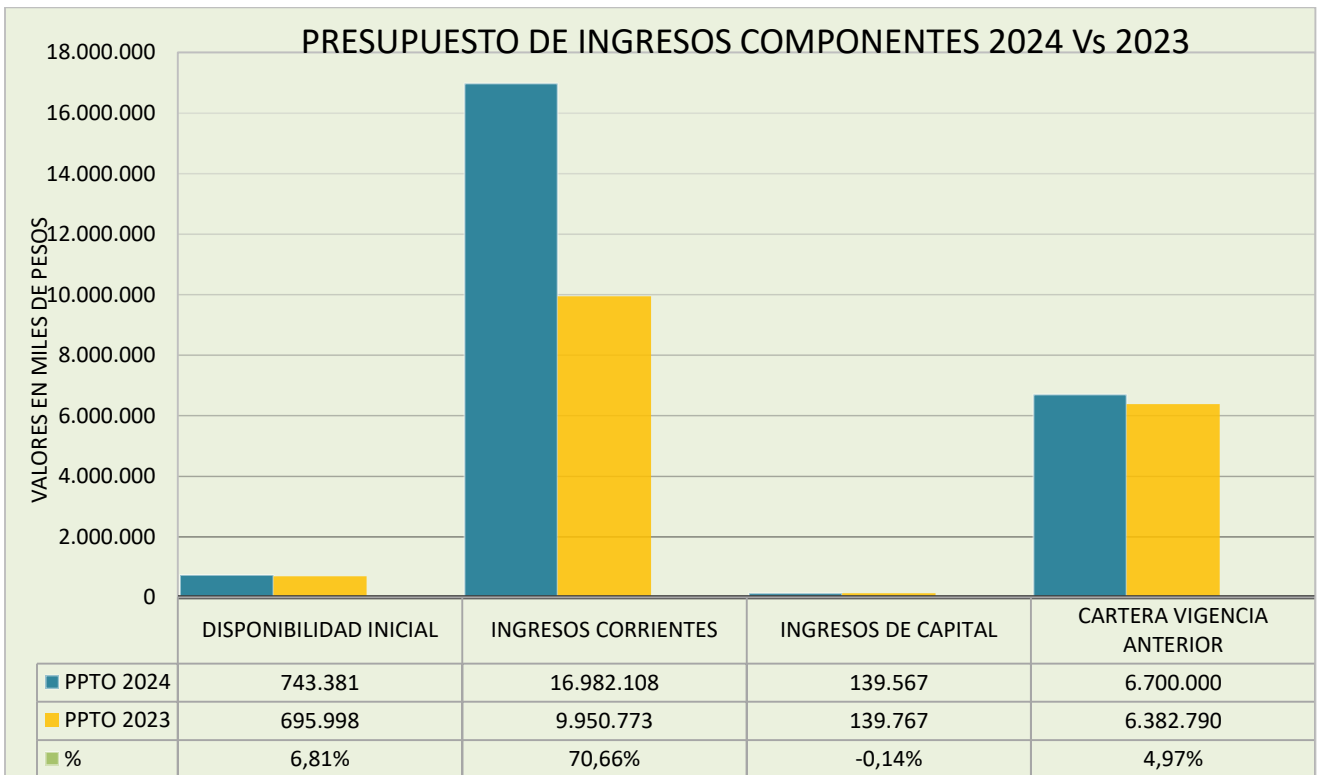
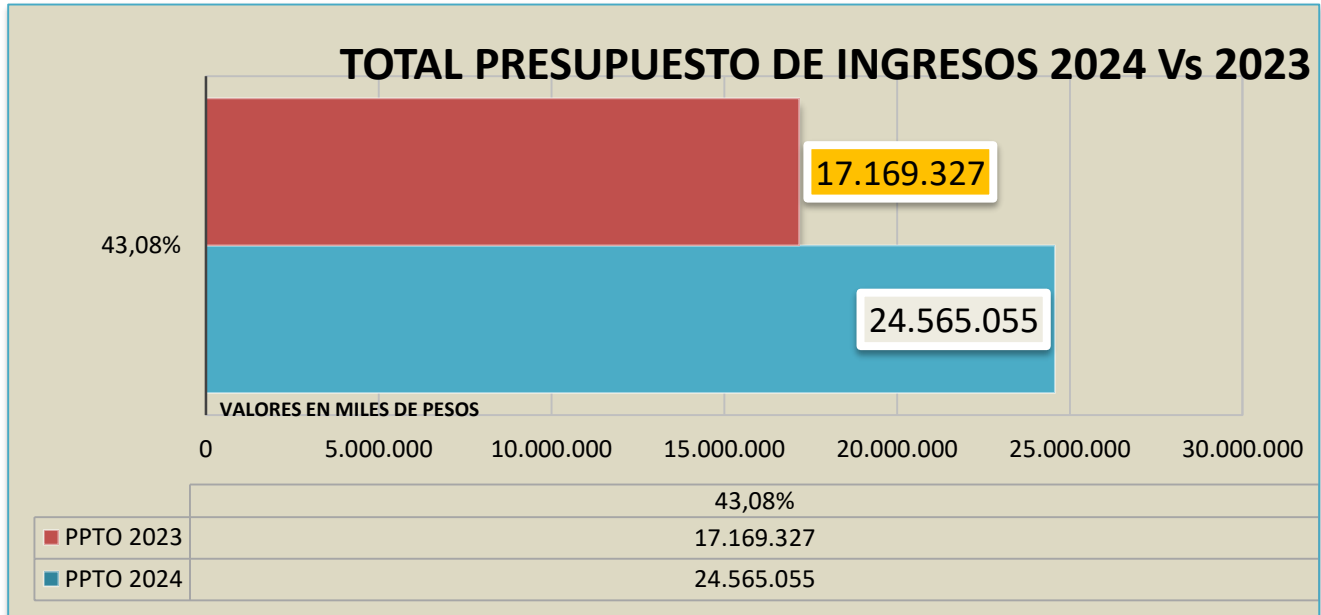
En lo que respecta al grupo de los pasivos, se puede ver el sostenimiento en su rotador de cuentas por pagar pues se pasó de 19.7 días, en el año 2023 a 3 días en el 2024, en el cual se aprecia que el flujo de operaciones con proveedores sigue siendo bueno, lo que permite reconocer que la ESE, ha sido 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

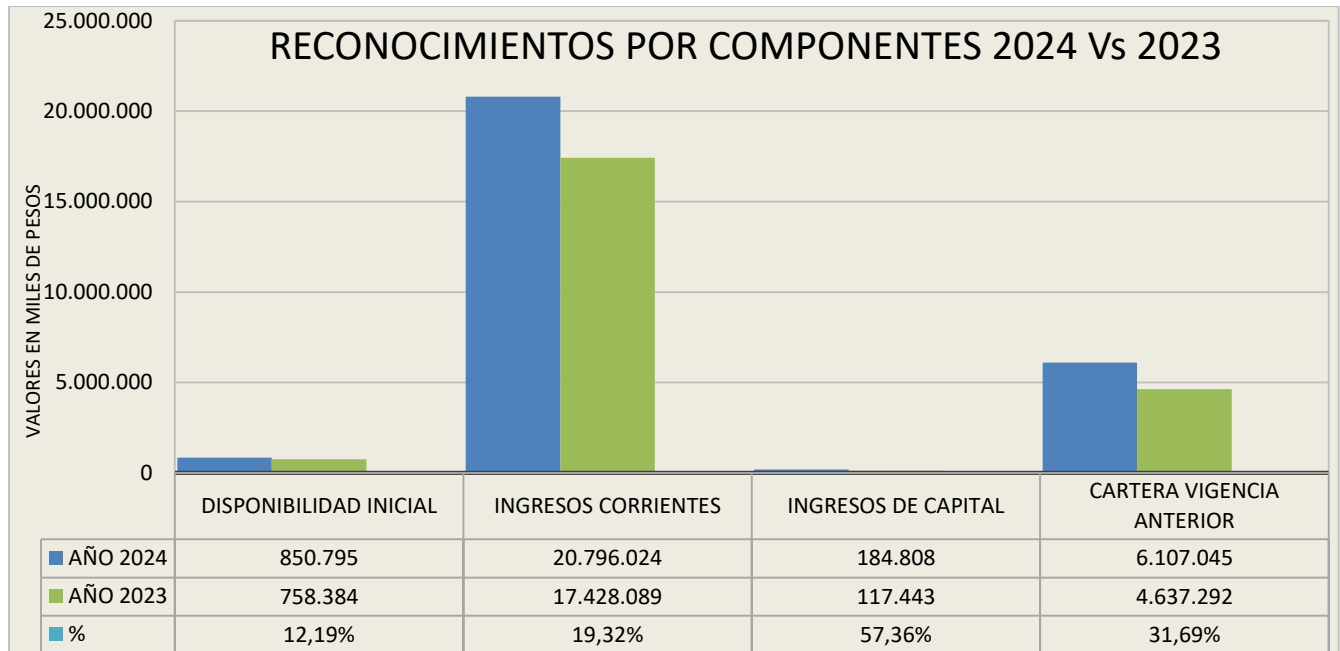
| | | | |
|--------------------------|-----------------------|-------------|--------------|
| CTAS X PAGAR X360 | 35.037.601.110 | 2,93 | 19,73 |
| COSTO DE VENTAS | 11.960.921.700 | | |

La ESE Hospital FELIPE SUAREZ, le esta pagando a sus proveedores cada 3 dias promedio

En lo que tiene que ver con las Ejecuciones de Ingresos y Gastos a diciembre 31 de 2024 y 2023, 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 2024 por valor de \$24.565.055 millones, que representó un aumento en su presupuesto aprobado de \$7.395.728 millones, frente al año 2023 y que en valores porcentuales representa un incremento del 43.08% También se puede observar el presupuesto de ingresos consolidado y en cada uno de sus componentes aprobados por las vigencias fiscales 2024 y 2023.

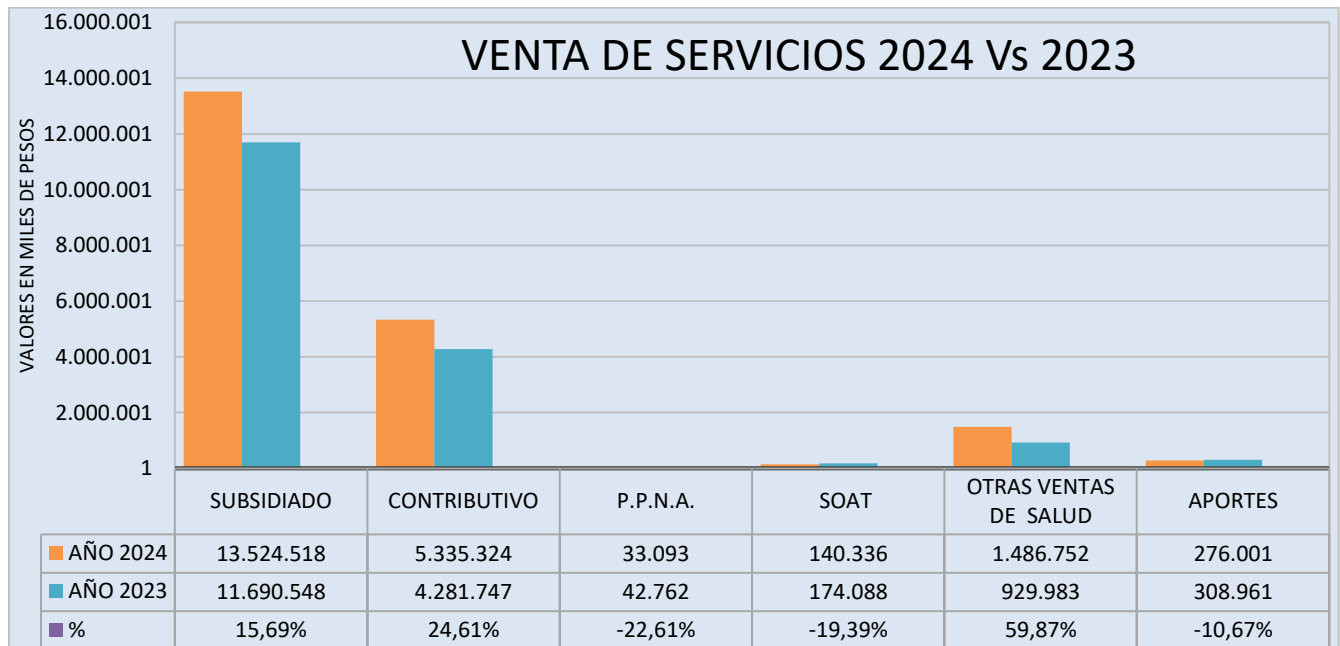


El Hospital Departamental Felipe Suarez de Salamina - Caldas, por su venta de servicios facturados a diciembre 31 de 2024, tuvo ingresos de \$20.520 millones y presentó un incremento de \$3.401 millones con una mejor venta de servicios, frente a la vigencia fiscal del año 2023, que estuvo en \$17.119 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 2024 y 2023, con incrementos en ingresos corrientes por venta de servicios y cartera de vigencia anterior, la cual impactó significativamente,

En el Reconocimiento 2024-2023, 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 2024.



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 2024 | AÑO 2023 | \$ | % | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 743.380.888 | 695.997.779 | 47.383.109 | 6,8% | 850.795.237 | 758.383.779 | 92.411.458 | 12,2% |
| Ingresos Corrientes | 16.982.106.915 | 9.950.772.378 | 7.031.334.537 | 70,7% | 20.796.023.484 | 17.428.088.731 | 3.367.934.753 | 19,3% |
| Venta de Servicios de Salud | 14.287.174.744 | 9.641.811.458 | 4.645.363.286 | 48,2% | 20.520.022.913 | 17.119.127.811 | 3.400.895.102 | 19,9% |
| Régimen Subsidiado | 9.291.422.889 | 6.364.227.433 | 2.927.195.456 | 46,0% | 13.524.518.142 | 11.690.547.798 | 1.833.970.344 | 15,7% |
| Régimen Contributivo | 3.839.321.007 | 2.543.916.705 | 1.295.404.302 | 50,9% | 5.335.323.605 | 4.281.747.085 | 1.053.576.520 | 24,6% |
| P.P.N.A. | 30.780.649 | 22.791.019 | 7.989.630 | 35,1% | 33.093.081 | 42.762.494 | -9.669.413 | -22,6% |
| SOAT | 129.632.017 | 55.769.369 | 73.862.648 | 132,4% | 140.336.402 | 174.087.611 | -33.751.209 | -19,4% |
| PIC | 268.743.763 | 158.970.424 | 109.773.339 | 69,1% | 336.639.194 | 194.316.929 | 142.322.265 | 73,2% |
| Otras ventas de salud | 727.274.419 | 496.136.508 | 231.137.911 | 46,6% | 1.150.112.489 | 735.665.894 | 414.446.595 | 56,3% |
| Total Aportes | 2.694.932.171 | 308.960.920 | 2.385.971.251 | 772,3% | 276.000.571 | 308.960.920 | -32.960.349 | -10,7% |
| Ingresos de Capital | 139.566.711 | 139.767.028 | -200.317 | -0,1% | 184.807.670 | 117.443.070 | 67.364.600 | 57,4% |
| Cuentas por cobrar | 6.700.000.000 | 6.382.790.251 | 317.209.749 | 5,0% | 6.107.045.470 | 4.637.292.290 | 1.469.753.180 | 31,7% |
| TOTAL DE INGRESOS | 24.565.054.514 | 17.169.327.436 | 7.395.727.078 | 43,1% | 27.938.671.861 | 22.941.207.870 | 4.997.463.991 | 21,8% |

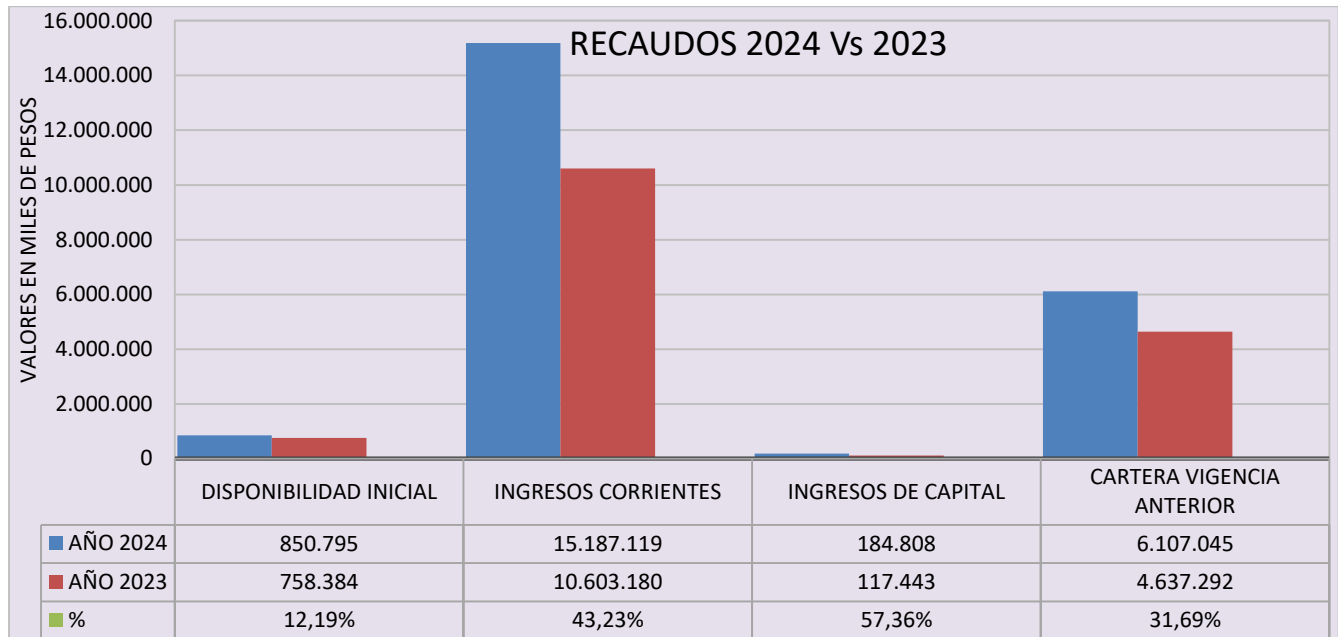
Importante anotar que, en la venta de servicios, aumentó el régimen subsidiado en 15.7%, que en valores absolutos es de \$1.834 millones, en el régimen contributivo, fue del 24.6% que en valores absolutos representó un incremento de \$1.054 millones y en lo que tiene que ver con los reconocimientos totales, el incremento fue del 21.8%, dado que se pasó de \$22.941 millones a \$27.939 millones y la totalidad de cartera de vigencias anteriores por valor de \$6.107 a diciembre 31 de 2024, con un aumento significativo del 31.7%.

En cuanto al recaudo, analizamos los reconocimientos versus recaudos por venta de servicios, el cual se presenta un incremento del recaudo en el subsidiado, por valor de 4.128 millones, pues se pasó de \$10.294 millones en el año 2023 a \$ 14.911 millones en el año 2024 con corte a 31 de diciembre, en cuanto al contributivo, también aumento en \$395 millones, en lo correspondiente al debido cobrar, aumentó en 31.7%

Del informe consolidado por recaudos, se aumentó el 38.6%, en razón a lo expuesto en el párrafo anterior, por lo tanto, se puede observar un recaudo que representa frente al presupuesto aprobado del 130.05% con corte al IV Trimestre de esta vigencia.

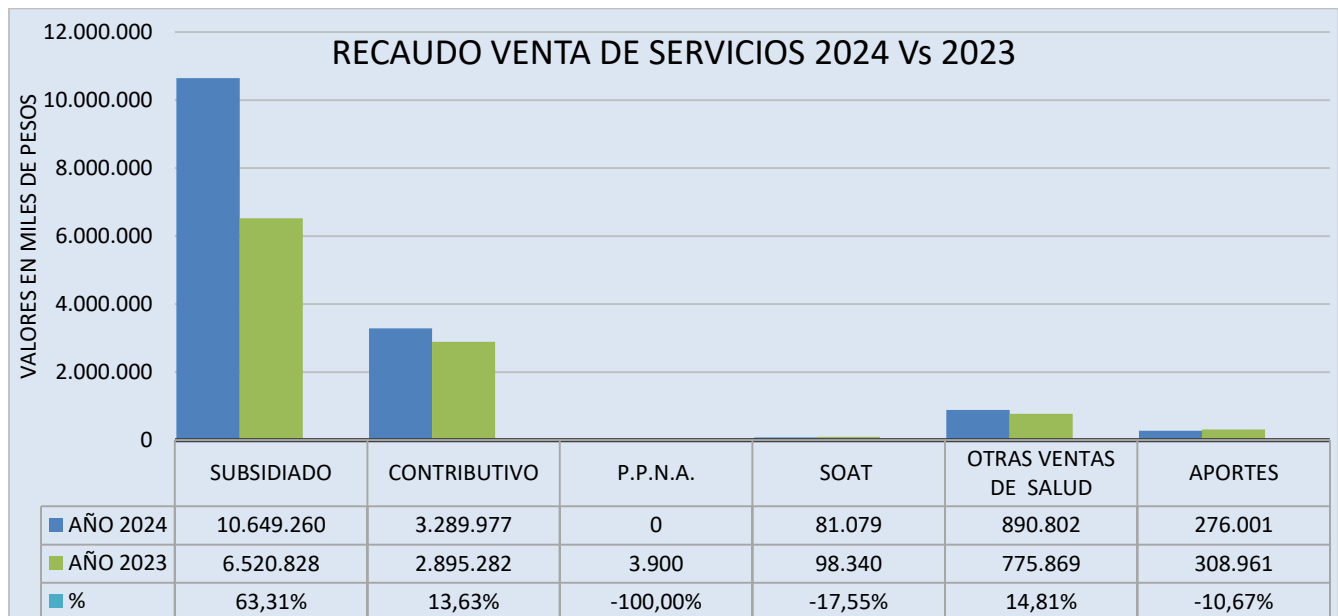
| CONCEPTO | RECONOCIMIENTOS | | VARIACIONES | | RECAUDOS | | VARIACIONES | |
|------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|--------|----------------|----------------|---------------|---------|
| | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 850.795.237 | 758.383.779 | 92.411.458 | 12,2% | 850.795.237 | 758.383.779 | 92.411.458 | 12,2% |
| Ingresos Corrientes | 20.796.023.484 | 17.428.088.731 | 3.367.934.753 | 19,3% | 15.187.117.481 | 10.603.178.944 | 4.583.938.537 | 43,2% |
| Venta de Servicios de Salud | 20.520.022.913 | 17.119.127.811 | 3.400.895.102 | 19,9% | 14.911.116.910 | 10.294.218.024 | 4.616.898.886 | 44,8% |
| Régimen Subsidiado | 13.524.518.142 | 11.690.547.798 | 1.833.970.344 | 15,7% | 10.649.259.556 | 6.520.827.622 | 4.128.431.934 | 63,3% |
| Régimen Contributivo | 5.335.323.605 | 4.281.747.085 | 1.053.576.520 | 24,6% | 3.289.976.689 | 2.895.281.530 | 394.695.159 | 13,6% |
| P.P.N.A. | 33.093.081 | 42.762.494 | -9.669.413 | -22,6% | 0 | 3.900.000 | -3.900.000 | -100,0% |
| SOAT | 140.336.402 | 174.087.611 | -33.751.209 | -19,4% | 81.079.112 | 98.339.871 | -17.260.759 | -17,6% |
| PIC | 336.639.194 | 194.316.929 | 142.322.265 | 73,2% | 314.622.432 | 183.216.929 | 131.405.503 | 71,7% |
| Otras ventas de salud | 1.150.112.489 | 735.665.894 | 414.446.595 | 56,3% | 576.179.121 | 592.652.072 | -16.472.951 | -2,8% |
| Total Aportes | 276.000.571 | 308.960.920 | -32.960.349 | -10,7% | 276.000.571 | 308.960.920 | -32.960.349 | -10,7% |
| Ingresos de Capital | 184.807.670 | 117.443.070 | 67.364.600 | 57,4% | 184.807.670 | 117.443.068 | 67.364.602 | 57,4% |
| Cuentas por cobrar | 6.107.045.470 | 4.637.292.290 | 1.469.753.180 | 31,7% | 6.107.045.470 | 4.637.292.290 | 1.469.753.180 | 31,7% |
| TOTAL DE INGRESOS | 27.938.671.861 | 22.941.207.870 | 4.997.463.991 | 21,8% | 22.329.765.858 | 16.116.298.081 | 6.213.467.777 | 38,6% |

También, es importante resaltar que el monto del recaudo superó el 118.09% de las obligaciones contraídas, dado que las obligaciones con corte a diciembre 31 de 2024, suman \$18.908 millones y los recaudos son de \$22.330 millones, por lo tanto, se evidencia superávit presupuestal con reconocimiento y recaudo.

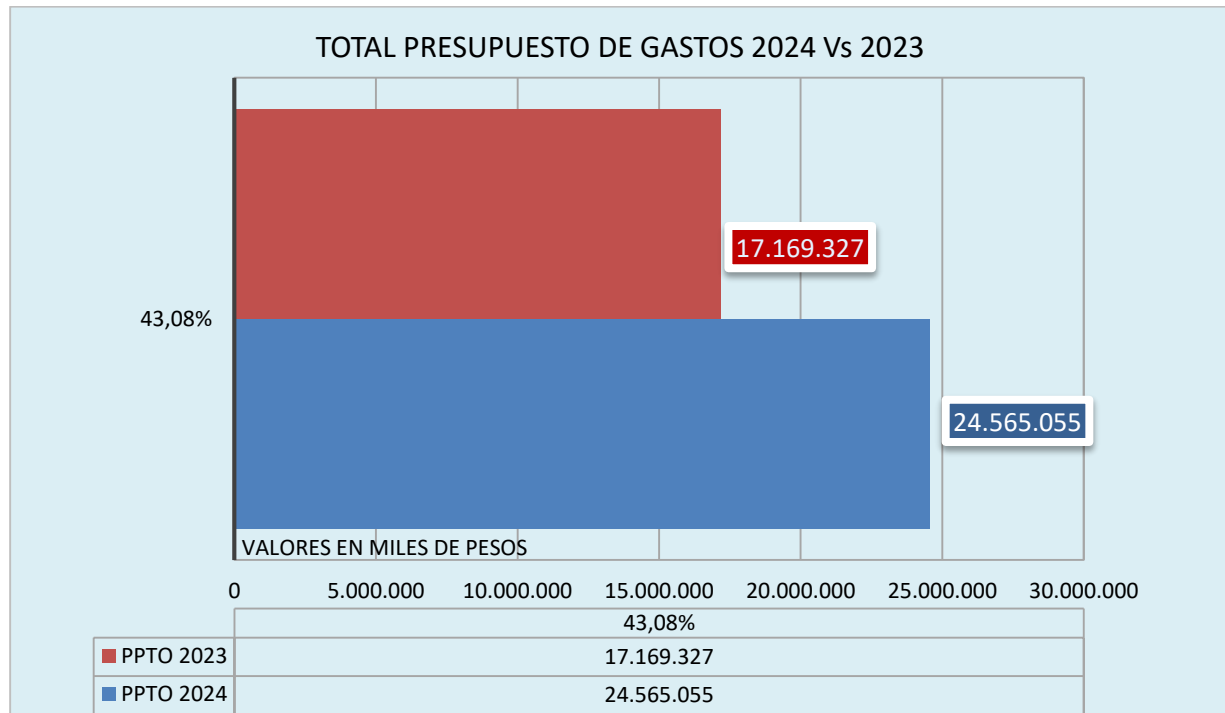


Igualmente, es importante revisar la Ejecución de Ingresos, en lo tiene que ver con recaudos, así:

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, lo que 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 pueden impactar significativamente, la situación financiera de la ESE.

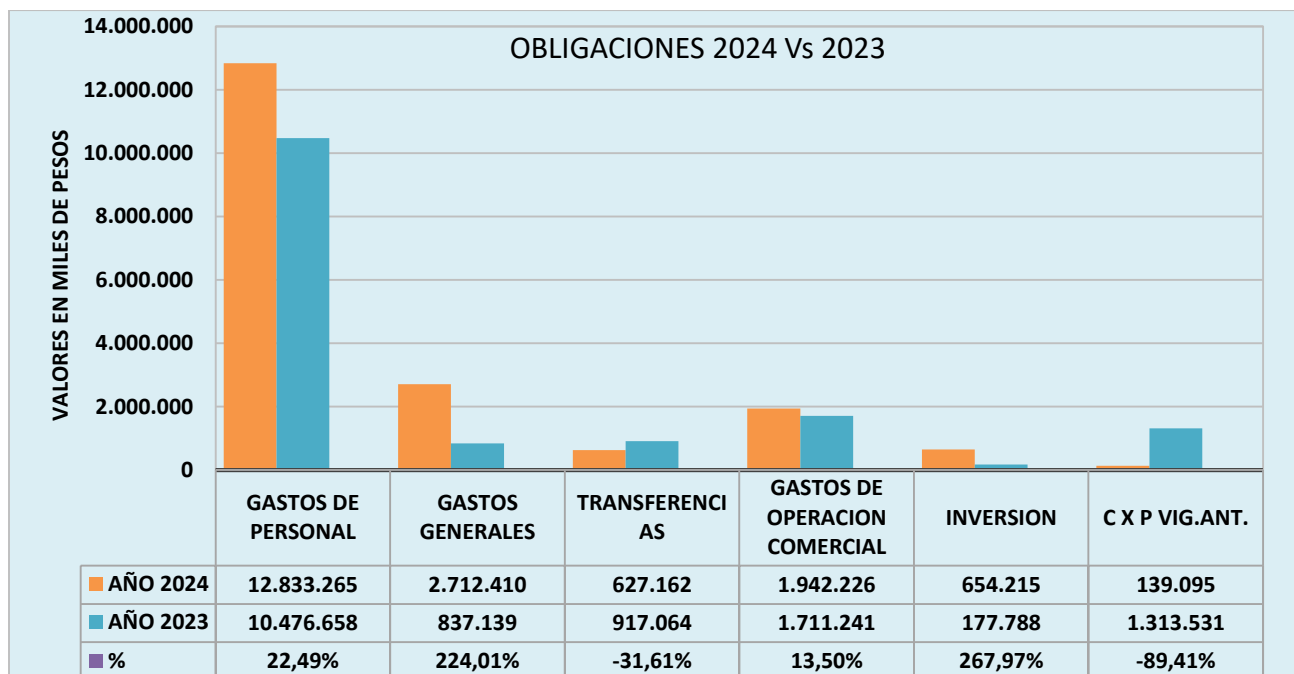


Revisada la aprobación y ejecución de Gastos a diciembre 31 de 2024, se observa un aumento en la aprobación del presupuesto, frente a la vigencia del año 2023, por lo que se realizaron ajustes en el rubro de gastos por Servicios personales indirectos y el rubro de Gastos de operación comercial y aumento considerablemente el rubro de Inversión, así:



| CONCEPTO | PPTO DEFINITIVO | | VARIACIONES | | OBLIGACIONES | | VARIACIONES | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 19.333.434.091 | 13.510.743.088 | 5.822.691.003 | 43,1% | 16.172.837.222 | 12.230.861.257 | 3.941.975.965 | 32,2% |
| GASTOS DE PERSONAL | 15.200.883.978 | 11.454.123.221 | 3.746.760.757 | 32,7% | 12.833.264.852 | 10.476.658.283 | 2.356.606.569 | 22,5% |
| Gastos de Personal de Planta | 2.450.646.077 | 2.186.501.298 | 264.144.779 | 12,1% | 2.133.458.051 | 1.901.755.819 | 231.702.232 | 12,2% |
| Servicios Personales Indirectos | 12.750.237.901 | 9.267.621.923 | 3.482.615.978 | 37,6% | 10.699.806.801 | 8.574.902.464 | 2.124.904.337 | 24,8% |
| GASTOS GENERALES | 3.450.928.052 | 1.062.380.430 | 2.388.547.622 | 224,8% | 2.712.410.056 | 837.138.889 | 1.875.271.167 | 224,0% |
| Adquisición de bienes | 1.603.498.752 | 396.536.856 | 1.206.961.896 | 304,4% | 1.271.084.994 | 278.181.689 | 992.903.305 | 356,9% |
| Adquisición de servicios (diferentes) | 556.360.840 | 270.200.059 | 286.160.781 | 105,9% | 395.841.032 | 250.258.480 | 145.582.552 | 58,2% |
| Mantenimiento | 1.095.608.460 | 250.535.053 | 845.073.407 | 337,3% | 899.490.819 | 172.459.225 | 727.031.594 | 421,6% |
| Servicios públicos | 158.260.000 | 130.508.462 | 27.751.538 | 21,3% | 138.962.039 | 129.201.526 | 9.760.513 | 7,6% |
| Otros | 37.200.000 | 14.600.000 | 22.600.000 | 154,8% | 7.031.172 | 7.037.969 | -6.797 | -0,1% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 681.622.061 | 994.239.437 | -312.617.376 | -31,4% | 627.162.314 | 917.064.085 | -289.901.771 | -31,6% |
| OPER. COMERCIAL Y PREST. | 2.324.474.873 | 1.846.208.889 | 478.265.984 | 25,9% | 1.942.226.390 | 1.711.240.787 | 230.985.603 | 13,5% |
| Medicamentos | 740.011.093 | 723.533.885 | 16.477.208 | 2,3% | 648.850.114 | 631.996.280 | 16.853.834 | 2,7% |
| De comercialización | 1.344.463.780 | 703.000.000 | 641.463.780 | 91,2% | 1.092.397.074 | 702.888.481 | 389.508.593 | 55,4% |
| De prestación de servicios | 240.000.000 | 419.675.004 | -179.675.004 | -42,8% | 200.979.202 | 376.356.026 | -175.376.824 | -46,6% |
| INVERSION | 2.768.050.400 | 498.844.498 | 2.269.205.902 | 454,9% | 654.215.477 | 177.787.848 | 476.427.629 | 268,0% |
| CUENTAS POR PAGAR | 139.095.150 | 1.313.530.961 | -1.174.435.811 | -89,4% | 139.095.150 | 1.313.530.961 | -1.174.435.811 | -89,4% |
| TOTAL DE GASTOS | 24.565.054.514 | 17.169.327.436 | 7.395.727.078 | 43,1% | 18.908.374.239 | 15.433.420.853 | 3.474.953.386 | 22,5% |

En el Siguiete cuadro y grafico se observan los presupuestos aprobados desglosados, para las vigencias 2024 y 2023 y las variaciones generadas en estos periodos fiscales:

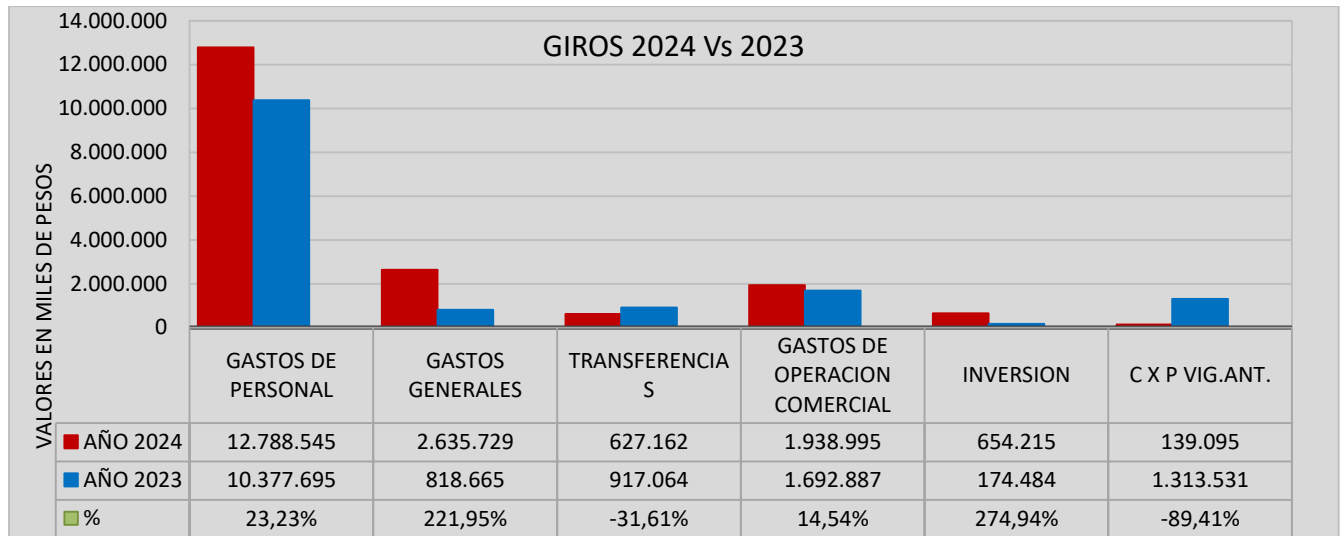


En la Ejecución de Gastos Obligados, estos han sido ajustados a la necesidad y el costo-beneficio del servicio, es decir, la ESE, realiza sus costos y gastos teniendo en cuenta el servicio que se presta, por lo tanto, no se evidencia sobrecostos en el respectivo proceso y en visitas efectuadas al área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

Comportamiento de los Giros Vs Gastos Obligados 2024 – 2023.

| CONCEPTO | OBLIGACIONES | | VARIACIONES | | GIROS | | VARIACIONES | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % | AÑO 2024 | AÑO 2023 | \$ | % |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 16.172.837.222 | 12.230.861.257 | 3.941.975.965 | 32,2% | 16.051.436.818 | 12.113.423.987 | 3.938.012.831 | 32,5% |
| GASTOS DE PERSONAL | 12.833.264.852 | 10.476.658.283 | 2.356.606.569 | 22,5% | 12.788.545.337 | 10.377.695.341 | 2.410.849.996 | 23,2% |
| Gastos de Personal de Planta | 2.133.458.051 | 1.901.755.819 | 231.702.232 | 12,2% | 2.133.458.051 | 1.896.511.938 | 236.946.113 | 12,5% |
| Servicios Personales Indirectos | 10.699.806.801 | 8.574.902.464 | 2.124.904.337 | 24,8% | 10.655.087.286 | 8.481.183.403 | 2.173.903.883 | 25,6% |
| GASTOS GENERALES | 2.712.410.056 | 837.138.889 | 1.875.271.167 | 224,0% | 2.635.729.167 | 818.664.561 | 1.817.064.606 | 222,0% |
| Adquisición de bienes | 1.271.084.994 | 278.181.689 | 992.903.305 | 356,9% | 1.200.092.094 | 275.400.379 | 924.691.715 | 335,8% |
| Adquisición de servicios (diferentes) | 395.841.032 | 250.258.480 | 145.582.552 | 58,2% | 395.835.062 | 248.714.372 | 147.120.690 | 59,2% |
| Mantenimiento | 899.490.819 | 172.459.225 | 727.031.594 | 421,6% | 893.808.809 | 167.927.097 | 725.881.712 | 432,3% |
| Servicios públicos | 138.962.039 | 129.201.526 | 9.760.513 | 7,6% | 138.962.030 | 119.584.744 | 19.377.286 | 16,2% |
| Otros | 7.031.172 | 7.037.969 | -6.797 | -0,1% | 7.031.172 | 7.037.969 | -6.797 | -0,1% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 627.162.314 | 917.064.085 | -289.901.771 | -31,6% | 627.162.314 | 917.064.085 | -289.901.771 | -31,6% |
| OPER. COMERCIAL Y PREST. | 1.942.226.390 | 1.711.240.787 | 230.985.603 | 13,5% | 1.938.994.889 | 1.692.886.910 | 246.107.979 | 14,5% |
| Medicamentos | 648.850.114 | 631.996.280 | 16.853.834 | 2,7% | 647.887.414 | 628.544.017 | 19.343.397 | 3,1% |
| De comercialización | 1.092.397.074 | 702.888.481 | 389.508.593 | 55,4% | 1.092.397.073 | 700.455.105 | 391.941.968 | 56,0% |
| De prestación de servicios | 200.979.202 | 376.356.026 | -175.376.824 | -46,6% | 198.710.402 | 363.887.788 | -165.177.386 | -45,4% |
| INVERSION | 654.215.477 | 177.787.848 | 476.427.629 | 268,0% | 654.215.477 | 174.483.842 | 479.731.635 | 274,9% |
| CUENTAS POR PAGAR | 139.095.150 | 1.313.530.961 | -1.174.435.811 | -89,4% | 139.095.150 | 1.313.530.961 | -1.174.435.811 | -89,4% |
| TOTAL DE GASTOS | 18.908.374.239 | 15.433.420.853 | 3.474.953.386 | 22,5% | 18.783.742.334 | 15.294.325.700 | 3.489.416.634 | 22,8% |

En este gráfico de obligaciones se analiza que los gastos de funcionamiento aumentaron en 32.2%, los cuales se observa cambios relevantes en servicios personales indirectos con incrementos del 24.8% y Gastos de Operación Comercial del 13.5%, los cuales están motivados por la mayor demanda en servicios, el rubro con variaciones considerables fue Gastos generales con incrementos significativos de 224.0%, frente al año 2023, de igual manera el rubro de inversión también aumento significativamente un 268.0%, es importante aclarar que la ESE, disminuyeron notablemente sus cuentas por pagar en 89.4% pues se pasó de \$1.313 millones en 2023 a \$139 millones en 2024, de este modo, se equilibró 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 2024 y 2023 así:



Los giros están asociados con sus obligaciones y se encuentran absolutamente ajustados a lo ejecutado con corte a dicho periodo.

De igual manera, esta revisoría manifieste que el Hospital Departamental Felipe Suarez ESE a diciembre 31 de 2024, no se encuentra en riesgo y presentó sus estados financieros antes los entes de inspección vigilancia y control,

Finalmente, se constató y participó en las presentaciones de los informes financieros, presupuestales, indicadores de calidad y producción como los reportes de la información legal y de contratación ante los entes de inspección vigilancia y control, como también:

- Se realizó revisión aleatoria de causaciones (Entradas de Almacén y Causación servicios), se constató contra las listas de chequeo que los soportes corresponden a los registros contables y el valor facturado, tienen su respectivo Registro Presupuestal, Factura y Acta de Supervisión que avala el pago y pago de seguridad social.
- Se realizó revisión aleatoria de comprobantes de Egreso, descuentos e impuestos de ley aplicados.
- Revisión y presentación Retención en la Fuente.
- La ESE se encuentra al día con los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Se verificó la realización de las respectivas conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2024, los cierres de caja de tesorería realizados mensualmente como se soportan en dicha área.

Se constató la presentación de informes a los diferentes entes de control:

Cargue del formulario FT025 según circular externa 014 de la Superintendencia Nacional de Salud.

Cargue del formulario FT004 según circular externa 016 de la Superintendencia Nacional de Salud.

Cargue del formulario FT018 según circular externa 019 de la Superintendencia Nacional de Salud.

Se revisó la información contable con corte a septiembre de 2024 y su respectiva presentación a los entes de control como lo es la contaduría General de la Nación a través del Chip y el Ministerio de Salud en la plataforma del SIHO.

Cordialmente.

ALVARO OCTAVIO GOMEZ MONTOYA
Revisor Fiscal TP 34757-T