



# E.S.E. Hospital Octavio Olivares.

NIT. 890.985.810-5 Puerto Nare, Ant.

## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscriptores **CIRO GOMEZ BARRIOS** identificado con cedula de ciudadanía número 71.360.805, obrando en calidad de Representante Legal y Liliana Patricia Rentería González, identificado con cédula de ciudadanía No. 21.849.655 de Puerto Nare (Ant.), Contador Público de la ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES del Municipio de Puerto Nare, Antioquia bajo cuya responsabilidad se prepararon los Estados Financieros,

### CERTIFICAMOS QUE:

Que la entidad ha adoptado las políticas contables bajo el nuevo marco normativo NIIF – Resolución 414 de 2014 de la CGN.

Que para la emisión de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, que comprenden: El Estado de Situación Financiera (Balance General), Estado de Resultados del Periodo y otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de flujos de Efectivo y las notas a los Estados Financieros; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de cuentas de la Resolución 139 de 2015 y 586 de 2018 modifica catálogo de cuentas versión 2015-07 de la CGN.

Esta constancia se expide para efectos de informe administrativo a los 15 días del mes de febrero de 2024

**CIRO GOMEZ BARRIOS**  
Representante Legal

**LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ**  
Contador  
123830-T

- Cabecera Municipal - Puerto Nare, Ant.  
Dirección: Cra. 5a No. 45 - 103 Barrio Los Olivos
- ✉ Email: pnarehoo@gmail.com
- 📞 Telf. (604) 5905935





# E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES

NIT. 890.985.810-5

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	Nota	dic-2023	dic-2022	dic-2019	Variación 2023 - 2019		
<b>1 ACTIVO</b>		<b>7.218.782.665</b>	<b>7.016.030.349</b>	<b>5.093.470.879</b>	<b>2.125.311.786</b>	<b>42%</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.963.445.544</b>	<b>2.256.518.903</b>	<b>2.479.441.796</b>	<b>(515.996.252)</b>	<b>-21%</b>	
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>237.545.041</b>	<b>93.539.438</b>	<b>14.070.092</b>	<b>223.474.949</b>	<b>1588%</b>	
1105 caja		0	12.689.642	0	0	0%	
1110 depósitos en instituciones financieras		233.119.606	80.785.627	14.070.092	219.049.514	1557%	
1132 efectivo de uso restringido		4.425.435	64.170	0	4.425.435	0%	
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>1.487.854.957</b>	<b>1.839.487.297</b>	<b>2.416.299.743</b>	<b>(928.444.786)</b>	<b>-38%</b>	
1319 prestación de servicios de salud		1.105.330.791	1.793.926.672	2.406.179.046	(1.300.848.255)	-54%	
1324 subvenciones por cobrar		369.588.112	35.267.446	0	369.588.112	0%	
1384 otras cuentas por cobrar		12.936.054	10.293.179	10.120.697	2.815.357	28%	
<b>14 PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>8</b>	<b>99.000</b>	<b>39.000</b>	<b>1.228.578</b>	<b>(1.129.578)</b>	<b>-92%</b>	
1415 préstamos concedidos		99.000	39.000	1.228.578	(1.129.578)	-92%	
<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>9</b>	<b>169.917.971</b>	<b>238.839.459</b>	<b>25.606.596</b>	<b>144.311.375</b>	<b>564%</b>	
1514 materiales y suministros		169.917.971	238.839.459	25.606.596	144.311.375	564%	
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>		<b>68.028.575</b>	<b>84.613.709</b>	<b>22.236.787</b>	<b>45.791.788</b>	<b>206%</b>	
1905 bienes y servicios pagados por anticipado		68.028.575	37.634.646	22.236.787	45.791.788	206%	
1906 avances y anticipos entregados		0	46.979.063	0	0	0%	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.255.337.121</b>	<b>4.759.511.446</b>	<b>2.614.029.083</b>	<b>2.641.308.038</b>	<b>101%</b>	
<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6</b>	<b>16.509.029</b>	<b>16.509.029</b>	<b>8.997.817</b>	<b>7.511.212</b>	<b>83%</b>	
1224 inversiones de administración de liquidez al costo		16.509.029	16.509.029	8.997.817	7.511.212	83%	
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>1.572.871.227</b>	<b>1.321.371.211</b>	<b>292.622.851</b>	<b>1.280.248.376</b>	<b>438%</b>	
1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo		2.042.464.113	2.166.305.318	1.185.259.857	857.204.256	72%	
1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(469.592.886)	(844.934.107)	(892.637.006)	423.044.120	-47%	
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>1.858.951.317</b>	<b>1.802.252.827</b>	<b>1.671.616.994</b>	<b>187.334.323</b>	<b>11%</b>	
1605 terrenos		180.286.827	180.286.827	180.286.827	0	0%	
1635 bienes muebles en bodega		0	7.100.273	0	0	0%	
1640 edificaciones		1.913.447.645	1.913.447.645	1.913.447.645	0	0%	
1645 plantas, ductos y túneles		110.000.000	110.000.000	110.000.000	0	0%	
1660 equipo médico y científico		912.670.467	686.021.163	434.173.053	478.497.415	110%	
1665 muebles, enseres y equipo de oficina		52.320.800	9.409.353	0	52.320.800	0%	
1670 equipos de comunicación y computación		181.074.791	86.152.823	59.375.769	121.699.022	205%	
1675 equipos de transporte, tracción y elevación		382.562.211	553.413.623	400.000.000	(17.437.789)	-4%	
1685 depreciación acumulada de propiedades, planta y		(1.873.411.425)	(1.743.578.879)	-	1.425.666.300	(447.745.125)	31%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>16</b>	<b>1.807.005.549</b>	<b>1.619.378.378</b>	<b>640.791.421</b>	<b>1.166.214.128</b>	<b>182%</b>	
1904 plan de activos para beneficios posempie		1.166.961.795	1.046.212.506	0	1.166.961.795	0%	
1905 bienes y servicios pagados por anticipado		308.819.734	363.732.539	348.958.088	-	40.138.354	-12%
1970 activos intangibles	<b>14</b>	593.100.763	412.000.000	412.000.000	181.100.763	44%	
1975 amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(261.876.743)	(202.566.667)	(120.166.667)	(141.710.076)	118%	
<b>2 PASIVOS</b>		<b>4.695.300.781</b>	<b>5.232.283.606</b>	<b>5.415.673.419</b>	<b>(720.372.639)</b>	<b>-13%</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.085.151.046</b>	<b>2.629.660.632</b>	<b>5.253.114.801</b>	<b>(3.167.963.755)</b>	<b>-60%</b>	
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>1.559.390.235</b>	<b>1.818.719.011</b>	<b>4.449.327.714</b>	<b>(2.889.937.479)</b>	<b>-65%</b>	
2401 adquisición de bienes y servicios nacionales		302.068.110	326.727.496	597.952.305	(295.884.195)	-49%	
2407 recursos a favor de terceros		722.976.489	933.873.520	1.021.130.085	(298.153.597)	-29%	
2424 descuentos de nómina		35.071.271	35.991.749	118.542.917	(83.471.646)	-70%	
2436 retención en la fuente e impuesto de timbre		63.628.532	103.428.477	136.858.555	(73.230.023)	-54%	
2440 impuestos, contribuciones y tasas		26.015.903	17.332.860	822.976	25.192.927	3061%	
2490 otras cuentas por pagar		409.629.931	401.364.909	2.346.786.656	(1.937.156.725)	-83%	
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>525.760.811</b>	<b>568.812.815</b>	<b>803.787.087</b>	<b>(278.026.277)</b>	<b>-35%</b>	
2511 beneficios a los empleados a corto plazo		525.760.811	568.812.815	803.787.087	(278.026.277)	-35%	
<b>29 OTROS PASIVOS</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>242.128.806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	
2901 avances y anticipos recibidos		0	65.364.342	0	0	0%	
2910 ingresos recibidos por anticipado		0	176.764.464	0	0	0%	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.610.149.734</b>	<b>2.602.622.974</b>	<b>162.558.618</b>	<b>2.447.591.116</b>	<b>1506%</b>	

**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**

NIT. 890.985.810-5

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(cifras expresadas en pesos colombianos)

**VIGILADO** Supersalud Por la salud de los derechos de los ciudadanos

		Nota	dic-2023	dic-2022	dic-2019	Variación 2023 - 2019
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>1.082.649.734</b>	<b>1.070.022.974</b>	0	<b>1.082.649.734</b> 0%
2512	beneficios a los empleados a largo plazo		36.437.228	23.810.468	0	36.437.228 0%
2514	beneficios posempiego - pensiones		1.046.212.506	1.046.212.506	0	1.046.212.506 0%
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>23</b>	<b>1.527.500.000</b>	<b>1.532.600.000</b>	<b>162.558.618</b>	<b>1.364.941.382</b> <b>840%</b>
2701	litigios y demandas		1.527.500.000	1.532.600.000	162.558.618	1.364.941.382 840%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>27</b>	<b>2.523.481.884</b>	<b>1.783.746.743</b>	<b>(322.202.541)</b>	<b>2.845.684.425</b> <b>-883%</b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>		<b>2.523.481.884</b>	<b>1.783.746.743</b>	<b>(322.202.541)</b>	<b>2.845.684.425</b> <b>-883%</b>
3208	capital fiscal		5.771.956.839	5.771.956.839	5.771.956.839	0 0%
3225	resultados de ejercicios anteriores		(3.120.849.826)	(4.292.644.108)	(4.905.542.197)	1.784.692.371 -36%
3230	resultado del ejercicio		(127.625.129)	304.434.012	(1.188.617.183)	1.060.992.054 -89%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>7.218.782.665</b>	<b>7.016.030.349</b>	<b>5.093.470.879</b>	<b>2.125.311.786</b> \$ 0,42
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b> 0%
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>0</b> 0%
8120	litigios y mecanismos alternativos de solución de		100.000.000	100.000.000	100.000.000	0 0%
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>104.198.733</b>	<b>317.994.592</b>	<b>317.994.592</b>	<b>(213.795.859)</b> -67%
8905	activos contingentes por contra (cr)		100.000.000	100.000.000	100.000.000	0 0%
8333	facturación glosada en venta de servicios de salud		4.198.733	217.994.592	217.994.592	(213.795.859) -98%
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>4.198.733</b>	<b>217.994.592</b>	<b>217.994.592</b>	<b>(213.795.859)</b> -98%
8915	equivalentes al efectivo		4.198.733	217.994.592	217.994.592	(213.795.859) -98%
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDITORES</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b> 0%
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>1.395.077.400</b>	<b>1.395.077.400</b>	<b>1.395.077.400</b>	<b>0</b> 0%
9120	equivalentes al efectivo		1.395.077.400	1.395.077.400	1.395.077.400	0 0%
<b>99</b>	<b>ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>1.395.077.400</b>	<b>1.395.077.400</b>	<b>1.395.077.400</b>	<b>0</b> 0%
9905	equivalentes al efectivo		1.395.077.400	1.395.077.400	1.395.077.400	0 0%

CIRO GOMEZ BARRIOS  
Representante legal

LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ  
Contadora  
T.P.123830-T



## E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES

NIT. 890.985.810-5

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	Nota	dic-2023	dic-2022	dic-2019	Variación 2023 - 2019	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>5.555.130.940</b>	<b>4.542.122.595</b>	<b>2.739.556.900</b>	<b>2.815.574.039</b> <b>103%</b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>4.774.152.278</b>	<b>4.395.608.324</b>	<b>2.564.206.944</b>	<b>2.209.945.334</b> <b>86%</b>
4312	servicios de salud		4.774.152.278	4.477.252.304	2.566.551.674	2.207.600.604 <b>86%</b>
4395	devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		0	(81.643.980)	(2.344.730)	2.344.730 <b>-100%</b>
6	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>30</b>	<b>3.568.540.186</b>	<b>2.412.109.987</b>	<b>2.304.260.995</b>	<b>1.264.279.191</b> <b>55%</b>
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>3.568.540.186</b>	<b>2.412.109.987</b>	<b>2.304.260.995</b>	<b>1.264.279.191</b> <b>55%</b>
6310	servicios de salud		3.568.540.186	2.412.109.987	2.304.260.995	1.264.279.191 <b>55%</b>
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>1.205.612.092</b>	<b>1.983.498.337</b>	<b>259.945.949</b>	<b>945.666.143</b> <b>364%</b>
5	<b>GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>2.000.413.349</b>	<b>1.767.055.742</b>	<b>1.549.365.905</b>	<b>451.047.444</b> <b>29%</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>1.524.012.553</b>	<b>1.480.804.746</b>	<b>1.118.636.438</b>	<b>405.376.115</b> <b>36%</b>
5101	sueldos y salarios		268.038.976	309.283.071	162.718.734	105.320.242 <b>65%</b>
5102	contribuciones imputadas		1.914.150	4.845.808	3.086.175	(1.172.025) <b>-38%</b>
5103	contribuciones efectivas		66.048.971	86.837.057	69.024.843	(2.975.872) <b>-4%</b>
5104	aportes sobre la nómina		12.198.194	14.729.500	11.229.602	968.592 <b>9%</b>
5107	prestaciones sociales		139.091.906	92.821.208	42.789.258	96.302.648 <b>225%</b>
5108	gastos de personal diversos		13.122.950	460.558.808	406.952.438	(393.829.488) <b>-97%</b>
5120	impuestos, contribuciones y tasas		6.876.130	6.163.186	2.382.661	4.493.469 <b>189%</b>
5111	generales		1.016.721.276	505.566.108	420.452.728	596.268.548 <b>142%</b>
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES,</b>		<b>476.400.796</b>	<b>286.250.996</b>	<b>430.729.467</b>	<b>45.671.329</b> <b>11%</b>
5347	deterioro de cuentas por cobrar		186.031.118	0	0	186.031.118 <b>0%</b>
5360	depreciación de propiedades, planta y		231.059.603	203.850.996	389.529.467	(158.469.864) <b>-41%</b>
5366	amortización de activos intangibles		59.310.076	82.400.000	41.200.000	18.110.076 <b>44%</b>
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>(794.801.258)</b>	<b>216.442.595</b>	<b>(1.289.419.957)</b>	<b>494.618.699</b> <b>-0,38</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>780.978.662</b>	<b>146.514.271</b>	<b>175.349.956</b>	<b>605.628.705</b> <b>345%</b>
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		601.198.959	<b>88.470.041</b>	<b>37.481.649</b>	<b>563.717.310</b> <b>1504%</b>
4430	subvenciones		601.198.959	88.470.041	37.481.649	563.717.310 <b>1504%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>179.779.703</b>	<b>58.044.230</b>	<b>137.868.307</b>	<b>41.911.395</b> <b>30%</b>
4802	financieros		131.645.977	140.216	2.874	131.643.102 #####
4808	ingresos diversos		48.133.726	57.904.014	137.865.433	(89.731.707) <b>-65%</b>
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>29</b>	<b>113.802.533</b>	<b>58.522.855</b>	<b>74.547.182</b>	<b>39.255.351</b> <b>53%</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>113.802.533</b>	<b>58.522.855</b>	<b>74.547.182</b>	<b>39.255.351</b> <b>53%</b>
5802	comisiones		9.636.953	8.341.345	4.160.465	5.476.488 <b>132%</b>
5804	financieros		2.928.805	0	0	2.928.805 <b>0%</b>
5890	gastos diversos		101.236.775	50.181.510	70.386.717	30.850.058 <b>44%</b>
3230	<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>(127.625.129)</b>	<b>304.434.012</b>	<b>(1.188.617.183)</b>	<b>1.060.992.054</b> <b>-89%</b>

CIRO GOMEZ BARRIOS  
Representante legal

LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ  
Contadora  
T.P.123830-T



## E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES

NIT. 890.985.810-5

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVO DICIEMBRE 2023 - DICIEMBRE 2022

(cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Impactos por Transicción	Ganancias por planes de benef. a empleados	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2022	5.771.956.839	(4.292.644.108)	304.434.012	0	0	1.783.746.743,20
Variaciones Patrimoniales entre diciembre 2022 y diciembre 2023	0	(1.171.794.282)	432.059.141	0	0	(739.735.141)
Saldo al 31/12/2023	5.771.956.839	(3.120.849.826)	-127.625.129	0	0	2.523.481.884,37

0

CIRO GOMEZ BARRIOS  
Representante legal

LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ  
Contadora  
T.P.123830-T



## E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES

NIT. 890.985.810-5

### ESTADO DE FLUJOS EN EFECTIVO - METODO DIRECTO

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

dic-2023

EFECTIVO A ENERO 1 DE 2023	\$	93.539.438,45
----------------------------	----	---------------

#### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Ventas de servicios de salud	\$	4.774.152.278,00
Costo de ventas en servicios de salud	\$	(3.568.540.186,47)
Gastos administrativos	\$	(1.524.012.552,87)
Variación del inventario	\$	68.921.488,32

<b>Flujo de Fondos operativos</b>	\$	<b>(249.478.973,02)</b>
-----------------------------------	----	-------------------------

#### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Variación de Inversiones	\$	-
Variación de Clientes	\$	142.127.013,19
Variación de Prestamos por cobrar	\$	(60.000,00)
Variación de Propiedad Planta y equipo	\$	56.698.489,57
Variación en otros activos	\$	65.836.483,34
Variación cuentas por pagar	\$	(259.328.775,92)
Variación Beneficios a empleados	\$	(30.425.243,79)
Variación Pasivos estimados	\$	(5.100.000,00)
Variación Otros pasivos	\$	(242.128.805,50)
Provisión, depreciacion y amortizacion	\$	(476.400.796,44)

<b>Flujo de Fondos de Inversión</b>	\$	<b>(748.781.635,55)</b>
-------------------------------------	----	-------------------------

#### OTRAS ACTIVIDADES

Transferencias del año	\$	601.198.959,00
Otros Ingresos del año	\$	179.779.702,69
Otros gastos del año	\$	(113.802.532,87)

<b>Flujo de caja de otras actividades</b>	\$	<b>667.176.128,82</b>
---	----	-----------------------

<b>VERIFICACION DEL FLUJO DE CAJA</b>	\$	<b>(237.545.041,30)</b>
<b>EFECTIVO A FIN DE MES</b>	\$	<b>237.545.041,30</b>

CIRO GOMEZ BARRIOS  
Representante legal

LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ  
Contadora  
T.P.123830-T



## E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES

NIT. 890.985.810-5

### RAZONES FINANCIERAS ANALISIS FINANCIERO

(cifras expresadas en pesos colombianos)

dic-23    dic-22    dic-19

VIGILADO Supersalud

#### A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	34,31	35,02	46,53 %	Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones.
+ Gastos Operacionales	1.524.012.553	1.480.804.746	1.118.636.438	
+ Gastos no Operacionales	113.802.533	58.522.855	74.547.182	
/ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
2. EFICIENCIA OPERACIONAL	106,67	88,56	133,49 %	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones.
+ Costo de Ventas	3.568.540.186	2.412.109.987	2.304.260.995	
+ Gastos Operacionales	1.524.012.553	1.480.804.746	1.118.636.438	
/ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	

#### B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE	0,94	0,86	0,47	Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuantos tiene para responder.
+ Activo Corriente	1.963.445.544	2.256.518.903	2.479.441.796	
/ Pasivo Corriente	2.085.151.046	2.629.660.632	5.253.114.801	
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,11	0,04	0,00	Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir cada peso que se debe cuantos se tienen.
+ Efectivo	237.545.041	93.539.438	14.070.092	
/ Pasivo Corriente	2.085.151.046	2.629.660.632	5.253.114.801	
3. PRUEBA ACIDA	0,86	0,77	0,47	Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo.
+ Activo Corriente	1.963.445.544	2.256.518.903	2.479.441.796	
- Inventarios	169.917.971	238.839.459	25.606.596	
/ Pasivo Corriente	2.085.151.046	2.629.660.632	5.253.114.801	
4. ROTACION DE CARTERA	1,56	1,39	0,95	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
/ Deudores Cliente	3.060.726.184	3.160.858.508	2.708.922.594	
5. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	19,23	21,57	31,69	Indica el número de días de la cartera.
+ Numero de Dias del Periodo	30	30	30	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por C	1,56	1,39	0,95	
6. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	1,43	2,97	0,33	Indica los días que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	169.917.971	238.839.459	25.606.596	
/ Costo De Ventas	3.568.540.186	2.412.109.987	2.304.260.995	
* Dias Del Periodo	30	30	30	
7. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	0,05	0,10	0,01	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	169.917.971	238.839.459	25.606.596	
/ Costo De Ventas	3.568.540.186	2.412.109.987	2.304.260.995	
8. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0,66	0,63	0,50	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
/ Activo Total	7.218.782.665	7.016.030.349	5.093.470.879	
9. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	2,43	1,95	1,03	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
/ Activo Corriente	1.963.445.544	2.256.518.903	2.479.441.796	
10. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	2,57	2,44	1,53	Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.
+ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
/ Activo Fijo Neto	1.858.951.317	1.802.252.827	1.671.616.994	



## E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES

NIT. 890.985.810-5

### RAZONES FINANCIERAS ANALISIS FINANCIERO

(cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-23	dic-22	dic-19	
<b>11. ROTACION DE PASIVOS</b>	<b>1,08</b>	<b>0,74</b>	<b>0,63</b>	
+ Gastos Y Costos Operacionales	5.092.552.739	3.892.914.732	3.422.897.434	
/ Pasivo	4.695.300.781	5.232.283.606	5.415.673.419	
<b>12. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS</b>	<b>27,66</b>	<b>40,32</b>	<b>47,47</b>	
+ Numero de Dias del Periodo	30	30	30	
/ Indice de Rotacion	1,08	0,74	0,63	

**VIGILADO** Supersalud

Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado.

Indica los dias para pagar.

### C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

<b>1. MARGEN OPERACIONAL</b>	<b>-16,65%</b>	<b>4,92%</b>	<b>-50,29%</b>	% Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales.
+ Excedente O Déficit Operacional	(794.801.258)	216.442.595	(1.289.419.957)	
/ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
<b>2. MARGEN NETO</b>	<b>-2,67%</b>	<b>6,93%</b>	<b>-46,35%</b>	% Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	(127.625.129)	304.434.012	(1.188.617.183)	
/ Ingresos Operacionales	4.774.152.278	4.395.608.324	2.564.206.944	
<b>3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>-5,06%</b>	<b>17,07%</b>	<b>368,90%</b>	% Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	(127.625.129)	304.434.012	(1.188.617.183)	
/ Total Patrimonio	2.523.481.884	1.783.746.743	(322.202.541)	
<b>4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>-1,77%</b>	<b>4,34%</b>	<b>-23,34%</b>	% Indica el rendimiento total de la
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	(127.625.129)	304.434.012	(1.188.617.183)	
/ Total Activo	7.218.782.665	7.016.030.349	5.093.470.879	

### D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

<b>1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS</b>	<b>65,04%</b>	<b>74,58%</b>	<b>106,33%</b>	% Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total	4.695.300.781	5.232.283.606	5.415.673.419	
/ Total Activo	7.218.782.665	7.016.030.349	5.093.470.879	
<b>2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO</b>	<b>186,06%</b>	<b>293,33%</b>	<b>-1680,83%</b>	% Indica el porcentaje del pasivo a corto plazo con respecto al patrimonio.
+ Pasivo Total	4.695.300.781	5.232.283.606	5.415.673.419	
/ Patrimonio	2.523.481.884	1.783.746.743	(322.202.541)	
<b>3. ENDEUDAMIENTO LABORAL</b>	<b>22,28%</b>	<b>23,36%</b>	<b>32,18%</b>	% Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas.
+ Obligaciones Laborales	1.608.410.545	1.638.835.789	1.638.835.789	
/ Total Activo	7.218.782.665	7.016.030.349	5.093.470.879	
<b>4. CARGA LABORAL</b>	<b>63,74%</b>	<b>91,88%</b>	<b>-508,64%</b>	% Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales	1.608.410.545	1.638.835.789	1.638.835.789	
/ Patrimonio	2.523.481.884	1.783.746.743	(322.202.541)	



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

La ESE Hospital Octavio Olivares, es una Empresa Social del Estado de origen público, sin ánimo de lucro dedicada a prestar servicios de salud de primer nivel a la comunidad.

El concejo Municipal de Puerto Nare, a través del acuerdo 035 del 25 de Diciembre de 1985 crea el Hospital Octavio Olivares como un establecimiento público con fijación de patrimonio y estructura administrativa. Posteriormente, por medio del Acuerdo 017 de 1994 se reestructura y transforma en Empresa Social del Estado, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley 100 de 1993, como una entidad pública, con autonomía administrativa, perteneciente al sector de la salud, dejando claro que prestará un primer nivel de atención para el municipio de Puerto Nare - Antioquia, y sus recursos tendrán fuentes nacionales, departamentales y municipales a través de la venta de servicios con las diferentes entidades promotoras de salud.

En la actualidad, la ESE Hospital Octavio Olivares es una entidad descentralizada de carácter municipal, el cual presta servicios de primer nivel de atención a toda la comunidad del Municipio de Puerto Nare y también algunos usuarios de veredas o corregimientos de Municipios aledaños como Vasconia-Puerto Serviez (Departamento de Boyacá) y Canteras (Municipio de Caracolí).

La E.S.E. Hospital Octavio Olivares tiene como objeto, Orientar la gestión corporativa hacia la prestación de servicios de salud de baja complejidad, enmarcados en la calidad y la atención humanizada y segura, centrada en el ser humano y su familia, a través de la utilización responsable de sus recursos y la orientación de sus esfuerzos hacia el mejoramiento continuo.

La ESE se encuentra Representada Legalmente por el Dr. CIRO GOMEZ BARRIOS, identificado con cedula de ciudadanía número 71.360.805 nombrado mediante Decreto Municipal número 113 del 28 de abril de 2020, y a diciembre 31 de 2023 la Junta Directiva de la ESE se encuentra confirmada por los siguientes miembros:

Nombres y apellidos	Calidad	Cedula
JAMEL DE JESÚS MEJIA VASQUEZ	PRESIDENTE	98503272
JAIME ARTURO LOPEZ SANCHEZ	SECRETARIO DE SALUD	98505363
ALVARO LEON HERNANDEZ	REPRESENTANTE DE LOS ADMINISTRATIVOS	98502771
RAMIRO ALFONSO ORTIZ	REPRESENTANTE DEL SECTOR SALUD	70079862

La ESE Se encuentra ubicada en la DubRegion del Magdalena Medio en el Municipio de Puerto Nare Departamento de Antioquia, en la zona urbana CR 5 N° 45 – 103, cuenta con una sede en el corregimiento de la Sierra, ubicada en la Calle 17 a No 7 -20 (Alto de carburo). correo hoogerencia@gmail.com - código del prestador 055850472501

Cabe mencionar, además, que la Ley 1608 de 2013, estableció mediante la Resolución número 2509 de 2012 (modificada por la Resolución 2249 de 2018) que las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial categorizadas en riesgo medio o alto deberán adoptar el programa de saneamiento fiscal y financiero en las condiciones que determinará el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo con la Resolución No. 1342 de mayo 29 de 2019, emanada por parte del Ministerio de Salud y Protección Social, la ESE Hospital Octavio Olivares del Municipio de Puerto Nare, Departamento de Antioquia, fue categorizada en "Alto Riesgo", de acuerdo con la información presupuestal y financiera reportada y consolidada, validada y presentada por las direcciones territoriales de salud en cumplimiento del Decreto 2193 de 2004, con corte a diciembre 31 del año 2018.

Se hace una excepción en las notas comparativas, de acuerdo al manual de la política contable, evaluando el año 2019 con el 2023, para la evaluación del Gerente 2020 - 2023 y ver el comportamiento de cómo recibió la ESE y cómo se encuentra en estos 4 años de gerencia.

**Misión.**

Somos una Empresa Social del Estado -E.S.E.- comprometida con las necesidades de los usuarios del municipio de Puerto Nare, que promueve la salud y actúa en la prevención de la enfermedad mediante la prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad con excelente calidad, que cuenta con un equipo humano comprometido, idóneo, capacitado y con responsabilidad social contribuyendo así al bienestar y mejora de las condiciones de salud de la población.

**Visión.**

En el año 2025 seremos la E.S.E. de primer nivel de atención más reconocida en el Magdalena Medio por la excelente atención en los programas de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, además con optima atención en el tratamiento y rehabilitación de las personas con enfoque en la seguridad del paciente, utilizando los recursos públicos de forma eficiente y transparente.

**Miembros de la Junta Directiva a diciembre 31 de 2023**

Nombres y apellidos	Calidad	Cedula
JAMEL DE JESÚS MEJIA VASQUEZ	PRESIDENTE	98503272
JAIME ARTURO LOPEZ SANCHEZ	SECRETARIO DE SALUD	98505363
ALVARO LEON HERNANDEZ	REPRESENTANTE DE LOS ADMINISTRATIVOS	98502771
RAMIRO ALFONSO ORTIZ	REPRESENTANTE DEL SECTOR SALUD	70079862

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Los Estados Financieros, han sido elaborados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público. La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y la resolución 414 de 2014 y al manual de políticas contables actualizado por la ESE Hospital Octavio Olivares el 6 de julio de 2022 mediante resolución 122.

**Aplicación del Catálogo General de Cuentas**

Para la clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el Catálogo General de Cuentas para las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público incorporado según resolución 139 de 2015 y sus últimas modificaciones en el año 2023 (resolución 418 y 442 del mes de diciembre).

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados.

Los valores razonables fueron:

- \* Costo
- \* Valor de realización o de mercado.
- \* Valor presente neto.

La E.S.E. Hospital Octavio Olivares adquirió en el 2016 un software integrado con CNT la versión más avanzada de este proveedor que es Panacea, software que no se encontraba en uso desde su adquisición. En el año 2020 iniciamos las gestiones necesarias para implementarlo y actualizarlo pero con la versión de CNT, con Panacea no se pudo lograr en su momento ya que la actualización era de 4 años y el costo pasaba de los 100 millones de pesos (comprar uno nuevo). Con la Gerencia nos dimos la tarea de iniciar con CNT y revisar como funcionaban los módulos y la información que se requería para llevar a cabo el proceso y la rendición a los diferentes entes de control.

Desde el 2020 al 2022, siempre se manifestó desde el contador anterior la deficiencia de los informes que se generaban con el software, como no generar el resumen de ingresos y gastos para las rendiciones y toma de decisiones, no generaba correctamente los informes de cartera de cuentas por cobrar y por pagar y por tal razón nos apoyábamos con hojas de trabajo en Excel. Esto en repetidas ocasiones nos generó hallazgos con la Contraloría y otros entes de control.

Para el año 2023, el gerente de la ESE presentó un proyecto ante la Gobernación de Antioquia para la dotación de equipos tecnológicos y dentro de este se dio la oportunidad de comprar un nuevo software XENCO y así poder mejorar los procesos y la calidad de la información. Xenco es un software que la mayoría de los hospitales lo manejan y está muy bien recomendado con otros hospitales. La ESE lo adquirió aparte del mes de marzo de 2023, montando saldos a diciembre 31 de 2022 y registrando la información a partir del mes de enero de 2023 en la parte administrativa como es contabilidad, tesorería, presupuesto y nómina. A partir del mes de abril se inició con la parte asistencial como es Facturación, cartera, taquillas, historia clínica, inventarios (farmacia e insumos) y glosas. Para el mes de mayo se inició con el módulo de activos fijos. Desde abril hasta diciembre se realizaron ajustes a la implementación del software, como la corrección de errores en la parametrización.

**Limitaciones:**

\* La no continuidad del personal que se encuentra a cargo del registro de las transacciones, en 2020 se le dio la propuesta al gerente de ocupar la vacante de auxiliar administrativo a una persona que tuviera el perfil y algo de experiencia en contabilidad y afines. Se nombró en provisionalidad una persona para este cargo desde noviembre de 2020, que venía trabajando por prestación de servicios y demostró habilidades para ocuparlo. Durante el año 2023 debido a la implementación del software y ajustes en los procesos, tuvimos un atraso en el registro de la información en Xenco. La auxiliar pasó la renuncia a la gerencia el 15 de enero de 2024, donde terminó sus labores el 31 de enero, dejando 336 pagos sin identificar y registrar en contabilidad. La auxiliar no hace entrega del cargo al contador sino que lo realiza directamente con el gerente. La fecha de entrega de la información para el cierre de año era para el 15 de enero de 2024. Por lo anterior, esto nos generó el atraso en la rendición de los informes, adicional en el Municipio no hay personal que maneje el software y el registro de la contabilidad en hospitales. Se contrató a una persona con el apoyo del contador para que se identificaran los pagos del 2023 pendientes y se realizará un adecuado registro de la información.

\* Ausencia del administrador en los procesos de la ESE.

\* Desde la supervisión de los contratos deben ser más rigurosos con la revisión y cumplimiento de las actividades que realizan los contratistas.

\* La entrega inoportuna de los soportes a contabilidad

\* La entrega inoportuna de la información al contador

Se debe tener en cuenta que el contador es externo a la ESE, que el encargado de revisar los procesos y que la información esté digitada en el

**1.3. Base normativa y periodo cubierto**



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Los informes y Estados Financieros y contables, se encuentran enmarcados en la Resoluciones 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de las cuales se 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; igualmente fueron preparados y publicados conforme a la Resolución 182 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 de la CGN, por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Dichos informes fueron certificados.

Los estados financieros comprenden, para el periodo cubierto entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, los siguientes:

- a) Estado de situación financiera al final del periodo contable
- b) Estado de Resultado Integral del periodo contable
- c) Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo contable
- d) Estado de Flujo de efectivo del periodo contable
- e) Las Notas a los Estados financieros.

De manera intermedia, realiza y entrega mensualmente a la Gerencia el estado de situación financiera y el estado de la actividad económica a nivel de grupo y cuenta comparativo con la misma vigencia del periodo anterior, adicional anexa indicadores financieros, cambios en el patrimonio y datos para la actualización a las diferentes entidades como clientes, proveedores, entidades financieras de los activos, pasivos, ingresos mensuales y gastos mensuales. Se pasan también para ser reportados en la web de la ESE.

**1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

Los Estados Financieros presentados no contienen, ni agregan, ni consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería

**NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

**2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros, han sido elaborados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público. La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y la resolución 414 de 2014 y al manual de políticas contables actualizado por la ESE Hospital Octavio Olivares el 6 de julio de 2022 mediante resolución 122.

Los estados financieros han sido preparados en las partidas de activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado sobre:

- Costos
- Costo amortizado
- Valor de mercado
- Valor neto de realización
- Valor en uso.

**Costo**

El costo corresponde al importe de efectivo pagado, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.

**Costo reexpresado**

Corresponde a la actualización del costo de los activos, y así reconocer cambios de valor cuando se trate moneda extranjera. Cuando se

**Costo amortizado**

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

**Costo de reposición**

Son recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

**Valor de mercado**

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

**Valor neto de realización** Es el precio que será recibido por vender un activo menos los costos necesarios para realizar la venta.

**Valor en uso**

El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo, donde se debe estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo

**2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos COP, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la entidad. El redondeo utilizado solo busca la eliminación de los decimales y así presentar cifras enteras.

**2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

La entidad no presenta transacciones en moneda extranjera.

**2.4. Hechos ocurridos después del cierre contable**

No hubo hechos posteriores que al final del período requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros.

**2.5. Otros aspectos**

No aplica

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

**3.1. Juicios**

Para dar aplicado cuando se implementó la política contable en la ESE, la vida útil del edificio estaba en 120 años, con la política contable actualizada en julio de 2022, se ajustó a 50 años. Para el periodo 2024 se espera ajustar la política contable en la vida útil del edificio a 120 años. A diciembre 31 de 2023 el costo del edificio quedó aproximadamente en el 50% según la política actualizada.

**3.2. Estimaciones y supuestos**

**Procesos judiciales:** La ESE a diciembre 31 de 2023, de acuerdo al informe entregado por el Jurídico de la ESE cuenta con 31 procesos judiciales, de los cuales 2 acciones de repetición, por demandas laborales de personal que laboró en la ESE por la modalidad de contratos de prestación de servicios y personal médico asistencial reclamando el pago de sus acreencias. También se tienen demandas por reparación directa.

Queda pendiente para el año 2024 entre el área jurídica y el área contable, determinar el estado actual de estos procesos, ya que no hay certeza si se realizaron los pagos en administraciones anteriores. Por lo anterior, quedan los mismos valores del periodo anterior.

**Deterioro de la cartera:** Se cumple con la política contable con un deterioro de las facturas que se evidencia que son irrecuperables como son Ecoopsos, Medimas y Coomeva. Calculada con base en el valor presente de la tasa efectiva certificada por el Banco de la República del 12,75%

**Pensiones de jubilación:** la ESE cuenta el contrato de concurrencia de 2016 entre la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Departamento de Antioquia y Municipio de Puerto Nare, para el pago de pasivos por concepto de cesantías y pensiones a favor de los trabajadores que se encontraban activos al diciembre 31 de 1993 con una actualización a precios de mayo del año 2016, por un valor de \$856.385.259. La Nación incurrió con el 81,13% el Departamento con el 16,97% y el Municipio con el 1,90%. Los documentos del contrato de concurrencia se encuentran en el área de contabilidad, allí reposan los datos de los trabajadores que quedaron dentro del contrato. En contabilidad no reposa movimientos desde la fecha del contrato para su respectiva revisión y conciliación. Se espera para el año 2024 determinar el estado del contrato. Estos dineros se encuentran en el patrimonio autónomo constituidos por el Departamento de Antioquia, en una subcuenta para el manejo de la concurrencia a nombre de la ESE Hospital Octavio Olivares.

**3.3. Correcciones contables**

La ESE ha venido revisando cartera de cuentas por cobrar y por pagar y determinar su situación real.

**3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La posibilidad de riesgo frente a las cuentas por cobrar, radica en tener una cartera con incertidumbre, lo cual se corre el riesgo a la hora de conciliar con las entidades y realizar cobros por un valor muy inferior a lo esperado.

La posibilidad de embargo en las cuentas bancarias de la ESE por las demandas en contra de la ESE por proveedores, Municipio de Puerto Nare y Departamento por el cobro de las estampillas pendientes de pago, contratistas y algunos empleados. Estas demandas podrían llevar a la ESE a una situación financiera crítica, donde nos encontramos en riesgo ALTO desde el año 2019.

La incertidumbre de no tener claridad en los pasivos pensionales, que nos puede incrementar la deuda de la ESE.

**NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

**Efectivo y equivalentes al Efectivo**

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Lo constituyen:** los saldos por dineros recaudados en las cajas generales (copagos, cuotas moderadoras, particulares y recaudo de cartera de clientes), la caja menor, los saldos en las cuentas bancarias de ahorros y corrientes a nombre de la ESE., y las cuentas restringidas.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

#### **Inversiones e instrumentos financieros**

Corresponde a las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el cometido estatal de la entidad. Las inversiones transitorias se realizan basadas primordialmente en liquidez, seguridad, rentabilidad y transparencia bajo las directrices de un adecuado control y sin ánimo especulativo, buscando solo optimizar el manejo de los excedentes de tesorería; siguiendo los lineamientos establecidos en el marco jurídico vigente para los entes territoriales y las políticas emitidas por La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES. Estas inversiones se reconocen por su costo histórico y para su actualización, se debe aplicar la metodología que establezca la Superintendencia Financiera de Colombia. La Tesorería es la encargada de planear, administrar, dirigir y controlar las actividades relacionadas con la administración de los excedentes de liquidez de tesorería de la entidad.

#### **Cuentas por cobrar**

Corresponde a las deudas por las IPS de Salud por la facturación en la prestación de servicios de salud, con independencia de la modalidad de contratación, realizando así la causación de estos derechos a favor de La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES.

La ESE, realiza su reconocimiento inicial clasificando las cuentas por cobrar al COSTO en el Balance de Apertura ESFA. Y luego realizar medición posterior reconociendo si es el caso el deterioro de las mismas.

Cuando exista evidencia de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, se procederá a reconocer la pérdida en el Estado de Situación Financiera Individual.

El importe de la pérdida por deterioro del valor será la diferencia entre el importe en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados con la tasa actual de rentabilidad del mercado para activos financieros similares.

El deterioro se calcula con base en el valor presente de los flujos de efectivo futuros basados en la tasa de (Títulos de Tesorería) TES tasa efectiva a un año debidamente certificada por el Banco de la República.

#### **Inventarios**

Comprende los diferentes elementos que se requieren y utilizan 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 materiales de laboratorio. Así mismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos de aseo, cafetería y papelería. Para su contabilización La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES utiliza el sistema permanente y para su valuación de inventarios utiliza el método de promedio ponderado. Esta información realiza actualización en línea desde el módulo de inventarios.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos como; aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y que sean necesarios para que el inventario cumpla condiciones óptimas para su consumo en la prestación de servicios.

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

Existirá deterioro del valor de un activo cuando el valor en libros es superior al valor neto de realización.

#### **Propiedades Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES, adquirida, construida, en proceso de construcción o recibida de terceros, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se reconocen por su costo histórico y se actualizan mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permitan una medición confiable.

Serán sometidos a registro y control de inventario, los activos fijos como: Muebles de oficina, equipos de computación, audiovisuales, telecomunicaciones, flota de transporte, entre otros, cuando su vida útil sea mayor a un año. Los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente se reconocerán como gasto; cuando estos bienes se consideren devolutivos se registrarán en cuentas de orden para permitir el control del inventario. La administración y control de forma individualizada de los bienes muebles e inmuebles de La ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES se hará en el módulo de Activos Fijos del software contable, el cual constituye el libro auxiliar para efectos contables.

**Método de depreciación.** La depreciación del valor de los bienes del grupo Propiedades, planta y equipo se calculará utilizando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada, se tomará la propuesta por la Contaduría General de la Nación en la normatividad vigente. La depreciación afecta directamente al gasto, excepto para los bienes para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconoce en el costo.

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente define la Contaduría General de la Nación, estos activos se depreciarán totalmente en el período en el cual sean registrados y los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio salario mínimo mensual legal vigente se registrarán directamente al gasto.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
EDIFICACIONES	50
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	10
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y ACCESORIOS	5
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACI	10
EQUIPO DE COMEDOR COCINA Y DESPENSA	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y ACCESORIOS	5
ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA	SE DEPRECIA EN EL MISMO AÑO DE ADQUISICIÓN

#### **Activos Intangibles**

Para efectos contables las licencias y software son consideradas activos intangibles siempre y cuando puedan:

\*Identificarse: Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de ser separado o escindido de la entidad contable pública y vendido, cedido, dado en operación, arrendado o intercambiado; o cuando surge de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

\*Controlarse: Un activo intangible es controlable siempre que la entidad contable pública tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que se derivan del mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

\* Que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios para la entidad: Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos. Y su medición monetaria sea confiable, es decir cuando exista evidencia de transacciones para el mismo activo u otros similares, o la estimación del valor dependan de variables que se pueden medir. Si no cumple alguna de las anteriores condiciones se registran como gasto. La Tecnología de Información deberá definir políticas y procedimientos que permitan la clasificación contable como activo o como gasto de las inversiones realizadas en licencias y software.

Los activos intangibles como las licencias y los softwares se amortizarán durante el lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió, el período en que se obtendrá el potencial de servicios o los beneficios económicos esperados por efectos de su explotación o la duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados. Para el caso de las licencias el tiempo de amortización no puede exceder el plazo de la vigencia del contrato que otorga la licencia. El periodo de amortización será definido por la Tecnología de Información.

#### **Cuentas por pagar**

El Hospital reconoce como cuentas por pagar los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios por parte de un tercero, la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el balance general, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

\*Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES con terceros, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias a favor de los establecimientos públicos, saldos a favor de contribuyentes o beneficiarios, obligaciones tributarias, entre otros conceptos. Al inicio de cada vigencia el jefe de Almacén o quien haga sus veces elaborará y publicará el cronograma para la recepción mensual de Resolución Manual Política Contable facturas o documentos equivalentes a proveedores y contratistas, con la aprobación de El Profesional Universitario con Funciones de Contador para el cierre contable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. La ESE, se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

#### **Obligaciones Tributarias**

La ESE HOSPITAL ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES solamente es responsable del impuesto a las ventas siempre y cuando ejerza actividades mercantiles, el cual se genera por la prestación de servicios gravados, así mismo es agente retenedor debiendo cumplir las obligaciones tributarias establecidas en el Estatuto Tributario Nacional para los responsables de IVA y agentes de retención. La presentación de las declaraciones tributarias deberá ajustarse a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

#### **Beneficios a los empleados**

Originadas en la relación laboral en virtud de normas legales y convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, incluyendo lo adeudado por salarios, prestaciones sociales, pensiones de jubilación y cuotas partes de pensiones. Estas obligaciones deben ajustarse al cierre del ejercicio según lo dispuesto en las normas legales y soportes que genere el área responsable de la administración del talento humano.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

### Provisiones

La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES reconocerá pasivos estimados en cumplimiento de disposiciones legales, originadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro; debidamente justificadas y de acuerdo a medición monetaria confiable. Provisión para contingencias. Corresponde a la estimación realizada anualmente mediante procedimiento de reconocido valor técnico, según calificación bajo criterio de los abogados del área jurídica, sobre los procesos de demandas interpuestas en contra del Hospital.

Provisión para prestaciones sociales. Corresponde al valor estimado de las obligaciones por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes y pactos convencionales por el área encargada de administrar el talento humano.

Provisión para pensiones. Representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones y corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado y el valor pendiente de amortizar. El cálculo actuarial es el valor de los pagos futuros que el Hospital debe realizar a sus pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones o bonos, dado que La ESE ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES con anterioridad de la Ley 100 de 1993 asumía el reconocimiento de las pensiones de sus empleados.

La actualización del cálculo actuarial se realiza con base en la información suministrada por la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, la cuota de amortización mensual se recalcula al inicio de cada vigencia y cada que se reconozcan actualizaciones del cálculo actuarial, garantizando que la amortización se realice en un 100% en el plazo legalmente establecido.

Las liquidaciones provisionales de bonos pensionales se registrarán según los cálculos realizados por el área responsable al interior de La E.S.E. ESE HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES.

### • LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APlican A LA ENTIDAD

- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESSION-ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANACIAS
- NOTA 36. OPERACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Composición

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
11	Db	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>237.545.041</b>	<b>14.070.092</b>	<b>(223.474.949)</b>
1105	Db	Caja	0	0	-
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	233.119.606	14.070.092	(219.049.514)
1132	Db	Efectivo de uso restringido	4.425.435	0	(4.425.435)

**Cuenta 1105 Caja:** el saldo corresponde al recaudo de las cuotas de recuperación, copagos, ventas a particulares y recaudos de la cartera de clientes de la Taquilla general de la Sede Nare y la Sede del Centro de Salud del corregimiento de la Sierra. La ESE no tiene saldos pendientes por consignar. tambien se encuentra la caja menor de la ESE. La caja menor queda cerrada a diciembre 31 de 2023.

**Cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras:** Está constituido por los saldos en Bancos con que cuenta la Tesorería del Hospital, están clasificados dentro de los Activos Corrientes para desarrollar su objeto social. Las cuentas corrientes y de ahorro de la Entidad se concilian mensualmente con los extractos bancarios expedidos por las entidades financieras y las notas bancarias son registradas en la contabilidad como parte de la conciliación.

A diciembre 31 de 2023 no quedan partidas conciliatorias pendientes.

**Cuenta 1132 Efectivo de Uso restringido:** corresponde a dineros que posee la entidad, para cancelar un pasivo específico o dineros que recibe la ESE, para aplicarlos a una situación específica y que tienen limitaciones de uso de carácter legal o económico.

#### 5.1. Depositos en Instituciones Financieras

Se tiene cuentas en Bancolombia, Banco Agrario, CFA y el IDEA, siendo Bancolombia donde se manejan la mayoría de los recursos ya que es la entidad financiera que nos ha prestado servicios de forma mas eficiente para la ESE.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
1110	Db	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>233.119.606</b>	<b>14.070.092</b>	<b>(219.049.514)</b>
111005	Db	Cuenta corriente	27.266.177	14.070.092	(13.196.085)
111006	Db	Cuenta de ahorro	205.853.430	0	(205.853.430)

Cuenta	Tipo	Detalle
Bancolombia - 254-555180-24 - Recursos propios	Corriente	Recursos propios
Bancolombia - 315-426296-41 - Buen Comienzo	Corriente	Buen Comienzo
Bancolombia 315-624118-27 - Puerto Triunfo	Corriente	Recursos propios
CFA - 023-01-06175-5 - Salud Publica	Corriente	Recursos propios
Banco Agrario - 4-1430-300148-3 - Recursos propios	Corriente	Recursos propios
Banco Agrario - 4-1430-300147-5 - Recursos propios	Corriente	Recursos propios
Bancolombia - 254-765513-18 - Bienestar Social	Corriente	Bienestar social
Bancolombia - 254-765518-14 - Fondo de la Vivienda	Corriente	Convenios con el Ministerio
Bancolombia - 254-000002-92 - Convenio regalías Covid	Ahorros	Convenios con el Departamento
Bancolombia - 254-159228-52 - Adress	Ahorros	Recursos propios
Bancolombia - 254-184925-90 Vacunas Covid	Ahorros	Recursos propios
Bancolombia - 254-459364-75 Programa PAPSIVI	Ahorros	Convenios con el Departamento
CFA 023-01-03431-3 Rcsos propios	Ahorros	Recursos propios
Bancolombia - 254-508484-87 Conv. Infraest. Tecnologica	Ahorros	Convenios con el Departamento
IDEA - 100014473 - Salud para el alma	Ahorros	Convenios con el Departamento
IDEA - 100014472 - Telemedicina	Ahorros	Convenios con el Departamento

## 5.2. Efectivo de uso restringido

El saldo corresponde a deposito judicial pendiente de reclamacion ante el Juzgado laboral del circuito de Puerto Berrio, por proceso laboral a nombre del señor Jose Jesus Ortiz Rico.

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
1132	Db	<b>EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>4.425.435</b>	<b>0</b>	<b>(4.425.435)</b>
113210	Db	Bonos y títulos	4.425.435	0	(4.425.435)

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### COMPOSICIÓN

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
12	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>16.509.029</b>	<b>8.997.817</b>	<b>(7.511.212)</b>
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	16.509.029	8.997.817	(7.511.212)

La E.S.E Hospital Octavio Olivares reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia , La ESE posee inversion en COHAN la cual se encuentra debidamente conciliada y certificada, al cierre de la vigencia no presenta indicio de deterioro de valor.

Los aportes sociales a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia - COHAN, otorgan participación en la celebración de contratos y convenios comerciales de manera preferencial, otorgando entre otros, descuentos por pronto pago, capacitaciones y bonos regalo en dinero y/o especie de acuerdo con el plan de beneficios para los asociados, el cual es definido por la Cooperativa de manera anual. Su variación entre vigencias se constituye los aportes anuales, decretados por la Cooperativa al cierre fiscal de la misma.

Las inversiones que a la fecha reposan en Cohan, a nombre de la E.S.E Hospital Octavio Olivares no fueron sometidas a cálculo ni registro de deterioro durante la vigencia 2023, teniendo en cuenta que la Cooperativa viene presentando excedentes en sus operaciones los últimos años, los cuales son reinvertidos en programas para los asociados, entre los que se encuentra la E.S.E Hospital Octavio Olivares, así mismo, tampoco se conoce de ordenes de intervención, liquidación y/o absorción de la misma por ningún ente público y/o privado y mucho menos se tiene conocimiento de especulación sobre dicho tema.

### 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las Inversiones correspondiente a los aportes en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN, los cuales estan debidamente certificados. Para estas inversiones no hay indicacion de deterioro.

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
12	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>16.509.029</b>	<b>8.997.817</b>	<b>-7.511.212</b>
1224	Db	<b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b>	<b>16.509.029</b>	<b>8.997.817</b>	<b>-7.511.212</b>
122415	Db	Cuotas o partes de interés social	16.509.029	8.997.817	-7.511.212

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
13	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.060.726.184</b>	<b>2.708.922.594</b>	<b>-351.803.589</b>



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Las cuentas por cobrar presentadas pertenecen a los derechos adquiridos por la E.S.E Hospital Octavio Olivares en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías del COSTO debido a que la empresa no concede plazos de pago superiores a los normales del negocio y del sector. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la E.S.E Hospital Octavio Olivares concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
1319	Db	Prestación de servicios de Salud	1.105.330.791	2.406.179.046	1.300.848.255
1385	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.042.464.113	1.185.259.857	-857.204.256
1386	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-469.592.886	-892.637.006	-423.044.120

**1319 Prestacion de servicios de salud:** Corresponde a las cuentas por cobrar CORRIENTE por la venta de servicios de salud a los diferentes regímenes que componen el sistema de seguridad en salud en Colombia, incluido los particulares, convenios con el Municipio, el Departamento y la Nación que estén ligados a la venta.

**1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Corresponde a deudores de servicios de salud que se encuentran a más de 360 días. A la fecha se vienen realizando conciliaciones con las entidades para determinar las cuentas por cobrar real de la ESE, ya que se tiene incertidumbre con la cartera de difícil recaudo y es la que mayor valor representa en la cartera con 2,042 millones de pesos comparados con la cartera corriente. También, se refleja la dura situación del sistema de salud en Colombia ya que los hospitales prestan sus servicios a las EPS y estas se declaran en liquidación o no pagan, lo que hace muy difícil recaudar dichos dineros.

**1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:** Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo. Se tomó como referencias las políticas contables con una tasa de mercado del 12,75% y se deterioró las entidades que a conocimiento de la ESE se encuentran liquidadas o que tiene un porcentaje alto de incobrabilidad como son Coomeva EPS, Cruz Blanca, Medimas y Fundación médico preventiva.

	1319	1385	1386	13
Regimen	Cartera corriente	Cartera NO corriente	Deterioro	Nuevo saldo
Contributivo	299.835.204	1.146.467.358	- 261.406.478	1.184.896.084
Subsidiado	619.149.779	329.145.715	- 148.513.328	799.782.166
Soat	131.017.083	360.372.109	-	491.389.192
ARL	24.709.925	31.647.964	-	56.357.889
Regimen Especial	30.618.800	115.370.094	- 59.673.080	86.315.814
PIC	-	30.000	-	30.000
Particulares	-	-	-	-
Otras cuentas por co	-	59.430.873	-	59.430.873

En el **Regimen contributivo** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	30.288.542	29.528.330	-	59.816.872
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA	10.221.723	-	-	10.221.723
800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA	-	557.390.255	-	557.390.255
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2.448.900	3.752.700	-	6.201.600
804002105	COOPERATIVA DE SALUD	-	10.440.460	-	10.440.460
805000427	COOMEVA EPS	-	53.965.346	- 53.965.346	-
805001157	EPS SERVICIOS OCCIDENTALES SOS	-	125.969	-	125.969
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA	348.300	1.049.025	-	1.397.325
811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL	-	9.218.855	-	9.218.855
817000248	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA	-	5.867.842	-	5.867.842
818000140	ASOCIACION MUTUAL B. UNIDOS	-	2.290.600	-	2.290.600
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	3.700.634	1.795.712	-	5.496.346
830009783	CRUZ BLANCA EPS	-	4.194.143	- 123.624	4.070.519
830074184	SALUDVIDA EPS SA	-	3.033.201	-	3.033.201
832000760	ECOOPSOS ESS	-	71.841.883	- 37.001.006	34.840.877
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	199.422	-	-	199.422
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	211.400	149.900	-	361.300
890480110	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-	90.500	-	90.500
891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-	281.900	-	281.900
891856000	CAPRESOCA EPS	170.000	-	-	170.000
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE	-	16.400	-	16.400
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	-	712.712	-	712.712
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE	222.119.115	-	-	222.119.115
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE	8.887.921	-	-	8.887.921
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	19.713.213	89.697.688	-	109.410.901
901093846	ECOOPSOS	1.123.874	35.877.132	-	37.001.006
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S. EN	-	259.515.264	- 170.316.502	89.198.762
891800213	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-	5.626.541	-	5.626.541
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE	-	5.000	-	5.000



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

901543211 CAJACOPI EPS	402.160	-	-	402.160
------------------------	---------	---	---	---------

En el **Regimen Subsidiado** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	12.363.304	4.691.021	-	17.054.325
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA	953.682	-	-	953.682
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	367.950	-	-	367.950
804002105	COOPERATIVA DE SALUD	-	268.400	-	268.400
805000427	COOMEVA EPS	-	1.034.494	- 1.034.494	-
805001157	EPS SERVICIOS OCCIDENTALES SOS	2.729.940	-	-	2.729.940
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA	3.369.000	129.500	-	3.498.500
818000140	ASOCIACION MUTUAL B. UNIDOS	-	70.200	-	70.200
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	5.249.428	90.901	-	5.340.329
830074184	SALUDVIDA EPS SA	-	358.300	-	358.300
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	7.600	-	-	7.600
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	1.089.800	1.914.050	-	3.003.850
890480110	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-	2.861.300	-	2.861.300
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	-	139.100	-	139.100
891856000	CAPRESOCA EPS	328.750	-	-	328.750
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	-	146.700	-	146.700
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE	61.288.599	-	-	61.288.599
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE	27.068.532	-	-	27.068.532
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	496.971.320	148.268.551	-	645.239.871
900935126	ASMET SALUD EPS S.A.S	3.508.900	2.106.098	-	5.614.998
901093846	ECOOPSOS	2.317.574	103.611.781	- 105.929.355	-
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S. EN	-	63.309.919	- 41.549.479	21.760.440
891600091	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	22.800	-	-	22.800
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE	286.000	145.400	-	431.400
900914254	FUNDACION SALUD MIA	-	-	-	-
901543211	CAJACOPI EPS	1.226.600	-	-	1.226.600

En el **SOAT (accidentes de transito)** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
860002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	8.979.106	2.523.759	-	11.502.865
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	11.611.829	115.400.433	-	127.012.262
860002400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE	36.533.393	70.654.219	-	107.187.612
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	14.958.490	68.732.203	-	83.690.693
860028415	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES	5.474.580	854.100	-	6.328.680
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	44.097.607	61.008.154	-	105.105.761
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A.	-	2.253.694	-	2.253.694
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE	1.165.140	2.737.500	-	3.902.640
890903407	SEGUROS GENERALES	8.196.938	28.542.186	-	36.739.124
891700037	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE	-	4.116.286	-	4.116.286
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS	-	3.549.575	-	3.549.575

En el **ARL (Riesgos laborales)** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS	1.712.775	256.934	-	1.969.709
800256161	SEGUROS DE RIESGOS LABORALES	-	17.581.077	-	17.581.077
830008686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA O.C	-	514.000	-	514.000
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S	1.164.000	1.431.982	-	2.595.982
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA	332.720	4.359.675	-	4.692.395
860002503	SEGUROS BOLIVAR S A	-	2.545.356	-	2.545.356
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	6.546.740	150.600	-	6.697.340
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE	-	-	-	-
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	14.953.690	4.311.445	-	19.265.135
860008645	LIBERTY SEGUROS DE VIDA S.A.	-	496.895	-	496.895

En el **Regimen Especial** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
800050068	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	-	59.673.080	- 59.673.080	-
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD	-	2.517.304	-	2.517.304
900033371	SUMIMEDICAL S.A.S.	22.661.348	32.523.025	-	55.184.373
901541037	DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	7.949.852	6.325.350	-	14.275.202
804012688	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN	7.600	14.331.335	-	14.338.935

En el **PIC** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
890981000	MUNICIPIO DE PUERTO NARE	-	30.000	-	30.000

En el **Otras cuentas por cobrar** tenemos la siguiente cartera corriente y no corriente:

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
890981000	MUNICIPIO DE PUERTO NARE	-	59.430.873	-	59.430.873

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
1324	Db	Prestación de servicios de Salud	369.588.112	0	-369.588.112

El saldo corresponde a la cartera por cobrar al Municipio de Puerto Nare por subsidio a la Oferta. Esta es una de las carteras que se encuentra en revisión con el Municipio, es cartera que dejó la anterior gerencia en la ESE y esta en incertidumbre la deuda, estos recursos los envían cada mes a la ESE. Se espera que para el 2024, ya se tenga definida esta cartera.

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
890981000	MUNICIPIO DE PUERTO NARE	-	369.588.112	-	369.588.112

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
1384	Db	Otros Deudores	12.936.054	10.120.697	-2.815.357

El saldo corresponde a la cartera por cobrar por servicios como arrendamiento y dispensación de medicamentos con Cohan, que no se encuentran ligados a la venta de servicios de salud de la ESE.

Nit.	Entidad	Corriente	No corriente	Deterioro	Saldo
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	1.166.424	-	-	1.166.424
890985122	COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA	8.908.419	315.111	-	9.223.530
890925336	CLINICA CONQUISTADORES S.A.	2.546.100	-	-	2.546.100

#### **NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

##### **COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
14	Db	INVENTARIOS	99.000	1.228.578	1.129.578
1415	Db	Prestamos concedidos	Corriente	99.000	1.228.578

Corresponde a los intereses por cobrar por pago de declaraciones de retención en la fuente durante el año 2023. Corresponden a:

Enero	20.000	Noviembre	25.000
Junio	34.000	Diciembre	15.000
Agosto	5.000		

#### **NOTA 9. INVENTARIOS**

##### **COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
15	Db	INVENTARIOS	169.917.971	25.606.596	-144.311.375
1514	Db	Materiales y suministros	169.917.971	25.606.596	-144.311.375

Esta cuenta representa las existencias de insumos y devolutivos que se encuentran en el Almacén de la ESE. También representa los medicamentos, material médico quirúrgico, material de laboratorio y odontología que se encuentran en la farmacia de la ESE para la prestación de servicios de las áreas asistenciales y la entrega de medicamentos a los usuarios con los que la ESE tiene contratos.

El Hospital reconoce como inventarios, los elementos que cumplen la totalidad de los siguientes requisitos, los cuales son validados por el Área de Almacén y Farmacia:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue al Hospital;
- Que el Hospital reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien; y
- Que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

Se entiende recibido a satisfacción por el Hospital, en el momento en que es entregado en el lugar indicado y a partir de ese momento los riesgos son asumidos por el comprador. La incorporación de los inventarios en el sistema de información, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido. Para el Hospital, la unidad de medida serán "cantidades". Los inventarios serán vinculados al sistema de información, únicamente cuando sean recibidos en forma satisfactoria, en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte del Hospital.

En la Institución se realiza el conteo físico en las áreas de farmacia y almacen los días 29, 30 y 31 de diciembre de acuerdo las normas

El método utilizado es promedio ponderado.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

La ESE Hospital Octavio Olivares, implementa a partir del mes de abril de 2023 el modulo de inventarios con el proveedor Xenco.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
16	Db	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.858.951.317</b>	<b>1.671.616.994</b>	<b>-187.334.323</b>
1605	Db	Terrenos	180.286.827	180.286.827	0,00
1635	Db	Bienes Muebles En Bodega	No corriente	0	0,00
1640	Db	Edificaciones	No corriente	1.913.447.645	1.913.447.645
1645	Db	Plantas, Ductos Y Túneles	No corriente	110.000.000	110.000.000
1655	Db	Maquinaria Y Equipo	No corriente	0	0,00
1660	Db	Equipo Médico Y Científico	No corriente	912.670.467	434.173.053
1665	Db	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	No corriente	52.320.800	0
1670	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	No corriente	181.074.791	59.375.769
1675	Db	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	No corriente	382.562.211	400.000.000
1680	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	No corriente	0	0,00
1685	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	No corriente	-1.873.411.425	-1.425.666.300
					447.745.125
					0
168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	No corriente	-637.815.882	-319.077.545
168502	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	No corriente	-102.666.592	0
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	No corriente	-104.572.679	-103.968.088
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	No corriente	-804.323.294	-370.217.786
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	No corriente	-28.202.950	-18.685.656
168507	Cr	Depreciación: Equipo de comunicacion y computacion	No corriente	-60.693.596	-53.717.224
168508	Cr	Depreciación: Equipo de trasnporte	No corriente	-135.136.431	-560.000.000
					-424.863.569,00

**10.1. BIENES MUEBLES**

	168507	168505	168504	168508	168506	
	1670	1660	1655	1675	1665	
<b>Conceptos y transacciones</b>	<b>Equipos De Comunicación Y Computación</b>	<b>Equipo Médico Y Científico</b>	<b>Maquinaria Y Equipo</b>	<b>Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación</b>	<b>Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina</b>	<b>TOTAL</b>
<b>SALDO INICIAL (01-ene-2022)</b>	<b>86.152.823</b>	<b>686.021.163</b>	<b>-</b>	<b>553.413.623</b>	<b>9.409.353</b>	<b>1.334.996.961</b>
+ ENTRADAS (DB):	-	<b>13.287.687</b>	-	-	<b>24.039.176</b>	<b>37.326.863</b>
Compras		13.287.687	-	-	24.039.176	37.326.863
Donaciones recibidas	-	-	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-
Enajenaciones	-	-	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>86.152.823</b>	<b>699.308.850</b>	<b>-</b>	<b>553.413.623</b>	<b>33.448.529</b>	<b>1.372.323.824</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	<b>94.921.968</b>	<b>213.361.618</b>	<b>-</b>	<b>(170.851.411)</b>	<b>18.872.271</b>	<b>156.304.446</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		-				-
- Salida por traslado de cuentas (CR)		-				-
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	214.449.501	599.513.329	-	-	112.700.353	<b>926.663.183</b>
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	119.527.533	386.151.711	-	170.851.411	93.828.082	<b>770.358.737</b>
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	<b>181.074.791</b>	<b>912.670.468</b>	<b>-</b>	<b>382.562.212</b>	<b>52.320.800</b>	<b>1.528.628.270</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	<b>60.693.596</b>	<b>804.323.294</b>	<b>104.572.679</b>	<b>135.136.431</b>	<b>28.202.950</b>	<b>1.132.928.951</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	<b>60.495.217</b>	<b>516.962.803</b>	<b>104.384.498</b>	<b>441.615.515</b>	<b>1.139.480</b>	<b>1.124.597.512</b>
+ Depreciación aplicada vigencia actual	198.380	287.360.492	188.182	63.302.624	3.458.186	<b>354.507.863</b>
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos					23.605.284	<b>23.605.284</b>
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos						-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				369.781.708		<b>369.781.708</b>
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

	Saldo inicial del Deterioro acumulado						-
+ Deterioro aplicado vigencia actual							-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							-
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							-
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							-
= <b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>120.381.195</b>	<b>108.347.174</b>	<b>(104.572.679)</b>	<b>247.425.780</b>	<b>24.117.850</b>	<b>395.699.319</b>	
		<b>0</b>	<b>-</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<b>33,5</b>	<b>88,1</b>	<b>0,0</b>	<b>35,3</b>	<b>53,9</b>	<b>74,1</b>	
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLI</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>181.074.791</b>	<b>912.670.468</b>	<b>0</b>	<b>382.562.212</b>	<b>52.320.800</b>	<b>1.528.628.270</b>	
+ En servicio	181.074.791	912.670.468	0	382.562.212	52.320.800	<b>1.528.628.270</b>	
+ En concesión						<b>0</b>	
+ En montaje						<b>0</b>	
+ No explotados						<b>0</b>	
+ En mantenimiento						<b>0</b>	
+ En bodega						<b>0</b>	
+ En tránsito						<b>0</b>	
+ Pendientes de legalizar						<b>0</b>	
+ En propiedad de terceros						<b>0</b>	
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
+ Detalle del Pasivo garantizado 1						<b>0</b>	
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
+ Ingresos (utilidad)						<b>0</b>	
- Gastos (pérdida)						<b>0</b>	
	<b>181.074.791</b>	<b>912.670.468</b>	<b>-</b>	<b>382.562.212</b>	<b>52.320.800</b>		

Metodo de depreciacion en linea recta

Se realizan ajustes en los activos cumpliendo con la politica contable de activos superiores a 0,5 SMLV, los activos que no cumplen con la politica se llevan como un gasto.

Para el año 2023 se implementa el modulo de activos fijos con Xenco apartir del mes de mayo. Se realizo una revision fisica de los activos comparando con los saldos de contabilidad y se encontro activos mal clasificados contablemente, por tal motivo se realizan los ajustes y reclasificaciones pertinentes.

#### 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

##### 10.2. BIENES INMUEBLES

		1605	168501 1640	168502 1645	1650	
<b>Conceptos y transacciones</b>	<b>Terrenos</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>Plantas ductos y tuneles</b>	<b>Redes lineas y cables</b>	<b>Total</b>	
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>180.286.827</b>	<b>1.913.447.645</b>	<b>110.000.000</b>	-	<b>2.203.734.472</b>	
+ <b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
Adquisiciones en compras					<b>0,0</b>	
Adquisiciones en permutas					<b>0,0</b>	
Donaciones recibidas					<b>0,0</b>	
- <b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
Disposiciones (enajenaciones)					<b>0,0</b>	
Baja en cuentas					<b>0,0</b>	
= <b>SUBTOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>180.286.827</b>	<b>1.913.447.645</b>	<b>110.000.000</b>	-	<b>2.203.734.472</b>	
+ <b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						
- Salida por traslado de cuentas (CR)						
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)						
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)						
= <b>SALDO FINAL (31-dic)(Subtotal + Cambios)</b>	<b>180.286.827</b>	<b>1.913.447.645</b>	<b>110.000.000</b>	-	<b>2.203.734.472</b>	
- <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	-	<b>637.815.882</b>	<b>102.666.592</b>	-	<b>740.482.474</b>	
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	<b>319.077.545</b>	-	-	<b>319.077.545</b>	
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	<b>318.738.336</b>	<b>102.666.592</b>	-	<b>421.404.928</b>	



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		-			-
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos					-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia					-
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	-	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado					-
+ Deterioro aplicado vigencia actual					-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos					-
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos					-
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia					-
<b>= VALOR EN LIBROS(Saldo final - DA - DE)</b>	<b>180.286.827</b>	<b>1.275.631.763</b>	<b>7.333.408</b>	-	<b>1.463.251.998</b>
	-	-	-	-	-
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>33,3</b>	<b>93,3</b>	<b>0,0</b>	<b>33,6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>					
<b>USO O DESTINACIÓN</b>		<b>180.286.827</b>	<b>1.913.447.645</b>	<b>110.000.000</b>	<b>0</b>
+ En servicio		180.286.827	1.913.447.645	110.000.000	0
+ En concesión					0
+ No explotados					0
+ En mantenimiento					0
+ Pendientes de legalizar					0
+ En propiedad de terceros					0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>					
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1					0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2					0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n					0,0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Ingresos (utilidad)					0,0
- Gastos (pérdida)					0,0
		<b>180.286.827</b>	<b>1.913.447.645</b>	<b>110.000.000</b>	-

Activos inmuebles sin variaciones

Para el año 2024 se debe realizar un ajuste en la política contable de la Propiedad planta y equipo, debido a que en el 2022 se realizó una actualización al manual donde disminuyeron la vida útil del edificio de 120 años a 50 años, por lo que el edificio por vida útil con la nueva política ya la cumplió y aún queda el 60 % por depreciar.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**  
**COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>331.224.020</b>	<b>291.833.333</b>	<b>-39.390.687</b>
1970	Db	Activos intangibles	593.100.763	412.000.000	-181.100.763,00
1975	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-261.876.743	-120.166.667	141.710.076,00

Activos Intangibles clasificados en los NO corrientes

El activo intangible que tiene la ESE Hospital Octavio Olivares en contabilidad corresponde a las licencias de software CNT y Xenco.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

El software CNT la E.S.E. Hospital Octavio Olivares lo adquirió en el 2016 con la versión más avanzada de este proveedor que es Panacea, software que no se encontraba en uso desde su adquisición. En el año 2020 iniciamos las gestiones necesarias para implementarlo y actualizarlo pero con la versión de CNT, con panacea no se pudo lograr en su momento ya que la actualización era de 4 años y el costo pasaba de los 100 millones de pesos (comprar uno nuevo). Con la Gerencia nos dimos la tarea de iniciar con CNT y revisar como funcionaban los módulos y la información que se requería para llevar a cabo el proceso y la rendición a los diferentes entes de control.

Desde el 2020 al 2022, siempre se manifestó desde el contador anterior la deficiencia de los informes que se generaban con el software, como no generar el似notíco de ingresos y gastos para las rendiciones y toma de decisiones, no generaba correctamente los informes de cartera de cuentas por cobrar y por pagar y por tal razón nos apoyábamos con hojas de trabajo en excel. Esto en repetidas ocasiones nos generó hallazgos con la contraloría y otros entes de control.

Para el año 2023, el gerente de la ESE presentó un proyecto ante la Gobernación de Antioquia para la dotación de equipos tecnológicos y dentro de este se dio la oportunidad de comprar un nuevo software XENCO y así poder mejorar los procesos y la calidad de la información. Xenco es un software que la mayoría de los hospitales lo manejan y está muy bien recomendado con otros hospitales. La ESE lo adquirió apartir del mes de marzo de 2023, montando saldos a diciembre 31 de 2022 y registrando la información a partir del mes de enero de 2023 en la parte administrativa como es contabilidad, tesorería, presupuesto y nómina. A partir del mes de abril se inició con la parte asistencial como es Facturación, cartera, taquillas, historia clínica, inventarios (farmacia e insumos) y glosas. Para el mes de mayo se inició con el módulo de activos fijos. Desde abril hasta diciembre se realizaron ajustes a la implementación del software, como la corrección de errores en la parametrización.

La amortización se toma a 10 años

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**  
**COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>1.543.810.104</b>	<b>371.194.875</b>	<b>-1.172.615.229</b>
1904	Db	plan de activos para beneficios posempiego	1.166.961.795	0	-1.166.961.795
1905	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	376.848.309	371.194.875	-5.653.434
1906	Db	Anticipos y avances entregados	0	0	0

**1904 Plan de activos para beneficios posempiego** corresponde a la cuenta individual del contrato de concurrencia con el Departamento de Antioquia, realizado en el año 2016 para el pago de cesantías y pasivos pensionales de los trabajadores a diciembre 31 de 2016.

**1905 Bienes y servicios pagados por anticipado** Corresponde a los seguros adquiridos en 2023 y a excedentes de conciliación del S.G.P. (Sistema General de Participaciones), dineros que se encuentran en porvenir y protección para el pago de las cesantías retroactivas de 4 empleadas de la ESE.

Se concilia los saldos con el extracto de porvenir a diciembre 31 de 2023. Se concilia con Protección a septiembre 30 de 2023, al cierre no se había entregado el extracto a diciembre.

**1906 Anticipos y avances entregados** Sin avances pendiente por legalizar a diciembre 31 de 2023.

**16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>1.875.034.124</b>	<b>663.028.208</b>	<b>-1.212.005.916</b>
190402	Db	recursos entregados en administración a entidades distintas de	No Corriente	1.166.961.795	0
190501	Db	Seguros	Corriente	68.028.575	22.236.787
190512	Db	Contribuciones efectivas	No Corriente	308.819.734	348.958.088
190604	Db	anticipo para adquisición de bienes y servicios	Corriente	0	0
197007	Db	Licencias	No Corriente	593.100.763	412.000.000
197507	Db	Amortización licencias	No Corriente	-138.276.743	-78.966.667
197508	Db	Amortización softwares	No Corriente	-123.600.000	-41.200.000

**190501 Seguros pendientes por amortizar:**

# de la poliza	Vr Poliza	Vr. Amortizado	Pend. X amortizar
565-88-994000000063	20.780.578	\$ 5.945.554,83	14.835.023
565-40-994000000862	17.776.174	\$ 4.197.152,67	13.579.021
565 40 994000000878	17.279.135	\$ 2.495.876,20	14.783.259
565 83 994000000090	24.831.272	-	24.831.272

**190512 Contribuciones efectivas**

Fondo	Saldo
Protección	129.764.243
Porvenir	179.055.491

**197007 Licencias** Se amortizan a 10 años



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Software	Saldo	Amortizado acumulado	Saldo	Amortización anual	años por amortizar
CNT	412.000.000	243.766.667	168.233.333	41.200.000	4
XENCO	181.100.763	18.110.076	162.990.687	18.110.076	9

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
<b>24</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.559.390.235</b>	<b>4.449.327.714</b>	<b>2.889.937.479</b>
2401	Cr	adquisición de bienes y servicios nacionales	302.068.110	597.952.305	295.884.195
2407	Cr	recursos a favor de terceros	722.976.489	1.021.130.085	298.153.597
2424	Cr	descuentos de nómina	35.071.271	118.542.917	83.471.646
2436	Cr	retención en la fuente e impuesto de timbre	63.628.532	136.858.555	73.230.023
2440	Cr	impuestos, contribuciones y tasas	26.015.903	822.976	-25.192.927
2460	Cr	créditos judiciales	0	227.234.219	227.234.219
2490	Cr	otras cuentas por pagar	409.629.931	2.346.786.656	1.937.156.725

Cuenta	Nat.	Concepto	Corriente	No corriente
2401	Cr	adquisición de bienes y servicios nacionales	225.813.256	76.254.854

0

Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios por la compra de materiales e insumos para la ESE y la prestacion de servicios a los usuarios de la ESE.

La Gerencia recibio cuentas por pagar a proveedores por valor de \$598 millones, donde ha cancelado y castigado facturas prescritas (en 2020) por \$296 millones durante estos 4 años. A la fecha aun se adeudan a proveedores de la vigencia 2019 \$58 millones; y del periodo 2020-2023 \$244 millones, siendo COHAN el proveedor principal a quien se le compran los medicamentos y el material medico quirurgico, con mayor deuda por \$101 millones.

Tambien se encuentran incluidas la cuentas por pagar por los convenios que ejecuta la ESE durante la vigencia, como es el el PIC, APS, entre otros.

Cuenta	Concepto	dic-2023
24010101	Proveedores Bienes y servicios	198.343.216,52
24010102	Proveedores Servicios	91.329.195,10
24010201	Convenio Pic	12.395.698,50
24010203	Convenio APS	0,00
24010206	Conv. Infraest. Tecnologica	0,00
24010209	Convenio Dengue	0,00

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variación
2407	Cr	recursos a favor de terceros	722.976.489	1.021.130.085	298.153.597

Corresponde a las cuentas por pagar a terceros como es el Municipio de Puerto Nare, Departamento de Antioquia y Ministerio de la Proteccion Social y EPS, por los siguientes conceptos:

Cuenta	Nat.	Concepto	Corriente	No corriente
2407	Cr	recursos a favor de terceros	212.826.541	510.149.947

Cuenta	Concepto	dic-2023	Tercero	Tiempo adeudado
24072201	Estampilla prohospital	30.389.558,36	Departamento de Antioquia	Todo el 2023
24072202	Estampilla Procultura	158.353.920,28	Municipio Puerto Nare	Saldo a 2019, todo 2022 y 2023
24072203	Estampilla Pro adulto mayor	371.507.076,55	Municipio Puerto Nare	Saldo a 2019, todo 2022 y 2023
24072205	Impuesto de seguridad 5%	159.578.263,00	Municipio Puerto Nare	Saldo a 2019
24072601	Convenio con el Municipio	15,54	Municipio Puerto Nare	Rendimientos Financieros 2021
24072602	Rendimientos Infraestructura Tecnologica	1.827,19	Departamento de Antioquia	Rendimientos Financieros 2023
24072604	Rendimientos Papsvi	57.033,86	Departamento de Antioquia	Rendimientos Financieros 2023
24072605	Convenio estudios sismica	46.763,00	Departamento de Antioquia	Rendimientos Financieros 2023
24072606	Rendimientos telemedicina	14.228,00	Departamento de Antioquia	Rendimientos Financieros 2023
24072607	Rendimientos salud para el alma	28.144,00	Departamento de Antioquia	Rendimientos Financieros 2023
24072608	Rendimientos sismica CSS	4.304,00	Departamento de Antioquia	Rendimientos Financieros 2023
24079001	Cuotas y copagos	2.995.354,79	Nueva EPS	Cuotas y copagos 2023

La Gerencia de lo querecio a diciembre 31 de 2019, a disminuido el saldo por pagar por estampillas en \$298 millones y se debe a que para el mes de febrero de 2023, cancelo al Municipio de Puerto Nare lo adeudado del 2020 y 2021 por concepto de estampilla proadulto \$146.318.450, por procultura \$73.151.299 y al Departamento de Antioquia por estampilla Prohospital \$25.449.443

La ESE cuenta con acuerdos de pago con el Municipio de Puerto Nare, para el pago de las estampillas que corresponden al saldo del 2019, entregado por la anterior Gerencia.



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

El atraso del pago de las estampillas se debe a las cuentas por pagar a proveedores, contratistas y empleados de la vigencia 2019 que se han cancelado, evitando demandas y embargos a las cuenta bancarias de la ESE donde este nos puede afectar la operación corriente.

Los rendimientos financieros que se generan en cada una de las cuentas bancarias, son entregados a quien corresponde al mes siguiente. El saldo de la cuenta 24072601, se debe cancelar para el 2024.

Las cuotas y los copagos, se cruzan con las facturas a cobrar a cada una de las entidades cada mes.

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
2424	Cr	descuentos de nómina	35.071.271	118.542.917	83.471.646

Corresponde a las deducciones de nomina del mes de diciembre de 2023, y a la deuda del sindicado a 2019 que dejó la anterior gerencia.

La ESE cancela mes vencido las deducciones de nomina, solo con el pendiente del sindicato del año 2023. Lo que corresponde a salud, pension y cooperativas se encuentra al dia. Durante el periodo 2020-2023, cancelo aproximadamente \$65 millones a la Cooperativa Fodelsa de lo que corresponde a la vigencia 2019, quedando un saldo directamente a 2 empleados que se vieron en la obligacion de cancelarle a la cooperativa las deducciones que la ESE les había realizado en el 2018 y 2019, por valor de \$2.806.525

Cuenta	Nat.	Concepto	Corriente	No corriente
2424	Cr	descuentos de nómina	35.071.271	0

Cuenta	Concepto	dic-2023	Tercero	Tiempo adeudado
24240101	Aportes a Fondos Pensionales	3.535.499,00	Departamento de Antioquia	Diciembre 2023
24240103	Fondo de solidaridad pensional	0,00	Departamento de Antioquia	Diciembre 2023
24240201	Aportes a seguridad social en salud	3.150.849,00	Departamento de Antioquia	Diciembre 2023
24240401	Sindicatos	17.703.192,00	Departamento de Antioquia	Saldo a diciembre 2019 y el 2023
24240501	Cooperativas Empleados	7.730.131,00	Departamento de Antioquia	Diciembre 2023
24240502	Cooperativa contratistas	2.951.600,00	Municipio Puerto Nare	Diciembre 2023

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
2436	Cr	retención en la fuente e impuesto de timbre	63.628.532	136.858.555	73.230.023

Cuenta	Nat.	Concepto	Corriente	No corriente
2436	Cr	retención en la fuente e impuesto de timbre	31.555.959	32.072.573

Corresponde a lo adeudado a la Dian por retención en la fuente del mes de diciembre de 2023 y al Municipio de Puerto Nare por el Reteica

Cuenta	Concepto	dic-2023	Tercero	Tiempo adeudado
2436	Retención en la Fuente	7.222.909,23	Dian	Diciembre 2023
243627	Reteica	56.405.622,70	Municipio de Puerto Nare	Saldo 2019, 2022 y 2023

A diciembre 31 de 2019, la gerencia 2020-2023 recibe una deuda de \$136 millones a la Dian y al Municipio de Puerto Nare por el reteica. Adicional y revisada la plataforma muisca de la Dian, se encuentra que tiene una sanción por valor de \$477 millones por exigenza del año 2016 no presentada en el 2017 y ya tenía Resolución de sanción por la Dian recibida el 16 de septiembre de 2019 y en el 2020 envía MANDAMIENTO DE PAGO NÚMERO 20200302001830. Esta deuda no fue reconocida en su momento. Para el año 2020 se reconoce en los estados financieros. Para el año 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con Ley 2155 del 14 de septiembre de ese mismo año, publicó la "Ley de inversión social" donde nos acogemos a la reducción de sanciones y de tasa de intereses de mora en un 80%, cancelando la sanción y saldos pendientes de períodos anteriores por concepto de retención en la fuente por valor de \$210 millones el 7 de diciembre de 2021.

La Gerencia hace acción de repetición en contra de la Gerencia anterior por la no presentación de la exigenza y no pago de la sanción e intereses generados por los saldos pendientes de retención en la fuente por valor de \$135 millones.

DIAN		V20181130	RESOLUCIÓN SANCION			Página : 2 de 2
			No. 112412019000262			Fecha : 2019/09/09
			CONCEPTO : RENTA			Código : 06 01
Dirección seccional DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE MEDELLIN			Código 11	Dependencia GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN	Código 241	
No. DE EXPEDIENTE : II 2016 2019 453 CP AG AC CS			Fecha expediente : 2019/03/14			
NIT 890985810	D.V 5	Razón Social E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES	Clase Contribuyente PERSONA JURÍDICA			
Dirección CR 5 45 103			Departamento 5	Municipio ANTIOQUIA	585 PTO NARE	
El suscrito funcionario en uso de las facultades conferidas en los artículos 39, 46, 47 del Decreto 4048 de 2008; Art 3 y 12 de la Res 007 de 2008; Art 7						



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

de la Res 009 de 2008; 560, 638, 651 y 691, del Estatuto Tributario.

**CONSIDERANDO:**

**PRIMERO:** Que al contribuyente E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES con NIT 890985810, se le formuló el Pliego de Cargos No. 112382019000169 de fecha 30 de MAYO de 2019, el cual fue notificado el 15 de JUNIO de 2019, de conformidad con el artículo 565 del Estatuto Tributario y normas concordantes, acto dentro del cual se le plantearon los siguientes hechos y concepto sancionable:

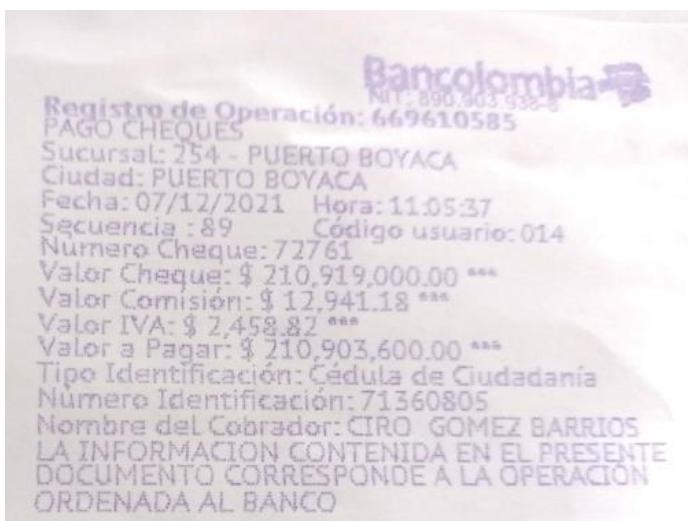
9. Información o pruebas no suministradas, información suministrada en forma extemporánea o errores en la información, o no corresponde a la solicitada

**CONCEPTO**

El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida  
El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida

BASE	TARIFA (%)	SANCION PROPUESTA
\$20,794,463,000	5%	\$477,885,000

Recibo de pago de la sanción y los intereses pagados a la Dian el 7 de diciembre de 2021.



Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
2440	Cr	impuestos, contribuciones y tasas	26.015.903	822.976	-25.192.927

Cuenta	Nat.	Concepto	Corriente	No corriente
2440	Cr	impuestos, contribuciones y tasas	15.711.209,02	10.304.694

Corresponde a lo adeudado al Municipio de Puerto Nare por la tasa prodeporte del año 2022 y 2023

La ESE se encuentra al dia con cuotas de fiscalización (contraloría) y con la contribución a la Supersalud.

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
2460	Cr	créditos judiciales	0	227.234.219	227.234.219

Corresponde a las demandas laborales y de reparación directa en contra de la ESE de la vigencia 2019. A diciembre 31 de 2023 no se tiene certeza de las cuentas por pagar por procesos judiciales, ya que esta pendiente determinar que procesos han sido cancelados hasta el 2019, que no ha sido posible encontrar, ya que no hubo entrega por parte de la gerencia anterior. Queda pendiente para el 2024, con el asesor jurídico y contabilidad determinar y reconocer dicha deuda que puede estar entre los \$1.500 y 2.000 mil millones.

La ESE canceló en el 2023 una demanda laboral por \$97 millones de la vigencia 2019.

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
2490	Cr	otras cuentas por pagar	409.629.931	2.346.786.656	1.937.156.725

Cuenta	Nat.	Concepto	Corriente	No corriente
2490	Cr	otras cuentas por pagar	243.598.591,00	166.031.340

Cuenta	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion	Tiempo adeudado
249026	suscripciones	0,00	3.950.868,00	-3.950.868,00	Octubre y diciembre 2023
249027	viáticos y gastos de viaje	0,00	16.651.470,00	-16.651.470,00	Diciembre 2023
249028	seguros	36.350.694,00	40.644.860,00	-4.294.166,00	Diciembre 2023
249044	otros intereses de mora	0,00	194.173.000,00	-194.173.000,00	Del 2019 y Diciembre 2023
249045	multas y sanciones	0,00	30.654.000,00	-30.654.000,00	Del 2019 y Diciembre 2023
249050	aportes al icbf y sena	3.237.900,00	20.900.032,00	-17.662.132,00	2022 y 2023
249051	servicios públicos	7.106.646,00	467.438.084,91	-460.331.438,91	2022 y 2023



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

249054	honorarios	154.048.348,00	180.287.070,59	-26.238.722,59	2022 y 2023
249055	servicios	207.716.342,83	1.392.087.270,78	-1.184.370.927,95	2022 y 2023
249090	otras cuentas por pagar	1.170.000,00	0,00	1.170.000,00	2022 y 2023

**249026 Suscripciones:** La Gerencia cancela saldos pendientes de la vigencia 2019 con AESA

**249027 Viaticos y gastos de viaje:** La Gerencia cancela saldos pendientes de la vigencia 2019 de viaticos y gastos de viaje a los empleados.

**249028 Seguros:** Se adeudan \$36 millones por la compra de seguros en octubre y diciembre de 2023, que deben ser cancelados entre enero y febrero de 2024.

**249044 Intereses de mora:** La Gerencia 2020 - 2023 cancela el 7 de diciembre de 2021, la deuda con la Dian donde se acoge al beneficio tributario con la ley 2155 de septiembre de 2021. Sin saldos pendientes a la Dian. Paz y salvo en trámite

**249045 Multas y sanciones:** La Gerencia 2020 - 2023 cancela el 7 de diciembre de 2021, la deuda con la Dian donde se acoge al beneficio tributario con la ley 2155 de septiembre de 2021. Sin saldos pendientes a la Dian. Paz y salvo en trámite

**249050 Aportes ICBF y SENA:** En enero de 2020 se cancela lo correspondiente al mes de diciembre de 2019 y se ajusta la diferencia debido a que no se encuentran saldos pendientes con estas dos entidades.

**249051 Servicios públicos:** La gerencia 2020 - 2023 solicita a EPM en el año 2021 financiar la deuda que ascendía a \$605 millones, de los cuales \$467 millones correspondían a lo entregado por la gerencia anterior por el no pago del servicio de energía en el Centro de salud del corregimiento la Sierra y de la ESE de la cabecera Municipal. EPM aceptó la solicitud del Gerente, donde se le cancela en dos cuotas un total de \$395 millones, ahorrándose la ESE \$210 millones. Quedando a paz y salvo con EPM. En la ESE solo se adeuda el mes de diciembre de 2023. La misma solicitud se le hizo a la empresa de servicios públicos del Municipio de Puerto Nare, donde se adeudaban \$45 millones y cancelo 35 millones, acogiéndose a un beneficio de reducción de intereses en el 2021.



Medellín, 23 de septiembre de 2021

Señor  
**Ciro Gómez Barrios**

20210130168148

Gerente

**ESE Hospital Octavio Olivares**

E-mail: hoogerencia@gmail.com

Carrera 5 N° 45 - 103

Puerto Nare – Antioquia

**ASUNTO:** Respuesta a solicitud de financiación de saldo adeudado por servicios públicos domiciliarios presentada del 09 de septiembre de 2021.

En atención a la comunicación enviada por la **ESE Hospital Octavio Olivares**, presentando una nueva propuesta de pago nos permitimos dar a conocer el estado actual de la cartera por concepto de prestación de servicios públicos domiciliarios asociado a los contratos 8056592 y 8222618, como se evidencia en la tabla anexa y a cargo de la entidad que usted representa, este monto con monto con corte al septiembre de 2021 asciende a la suma de **SEISCIENTOS CINCO MILLONES Y CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS (\$ 605.185.769).**

NÚMERO DE CUENTA	TIPO DE CUENTA	DOCUMENTO BENEFICIARIO	NOMBRE BENEFICIARIO	VALOR	ENTIDAD	ESTADO	FECHA APLICACIÓN
00190499600	Corriente	8909049961	EMPRESAS PUBLICAS	65,000,000.00	BANCOLOMBIA	ABONADO EN BANCOLOMBIA, PROVENIENTE DE CLIENTE	29-10-2021
00190499600	Corriente	8909049961	EMPRESAS PUBLICAS	134,171,626.00	BANCOLOMBIA	ABONADO EN BANCOLOMBIA, PROVENIENTE DE CLIENTE	29-10-2021
00190499600	Corriente	8909049961	EMPRESAS PUBLICAS	130,000,000.00	BANCOLOMBIA	ABONADO EN BANCOLOMBIA, PROVENIENTE DE CLIENTE	24-09-2021
NÚMERO DE CUENTA	TIPO DE CUENTA	DOCUMENTO BENEFICIARIO	NOMBRE BENEFICIARIO	VALOR	ENTIDAD	ESTADO	FECHA APLICACIÓN



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

00190499600 Corriente

8909049961

EMPRESAS PUBLICAS

64,882,210.00 BANCOLOMBIA

ABONADO EN BANCOLOMBIA, PROVENIENTE  
DE CLIENTE 24-09-2021

**249054 Honorarios:** La gerencia 2020 - 2023 ha venido cancelando cuentas por pagar a los contratistas profesionales por prestacion de servicios que se les adeudaban para la vigencia 2019, a la fecha aun adeuda \$46 millones y del periodo 2020-2023 solo adeuda el mes de diciembre de 2023 que se cancela en el mes de enero 2024.

**249055 Servicios:** La gerencia 2020 - 2023 ha venido cancelando cuentas por pagar a los contratistas por prestacion de servicios que se les adeudaban para la vigencia 2019, a la fecha aun adeuda \$113 millones y del periodo 2020-2023 solo adeuda el mes de diciembre de 2023 que se cancela en el mes de enero 2024.

Para el año 2020, se reclasifica la deuda con SINTRASAN por valor de \$1.200 millones a la cuenta 27 de Provisiones.

**249090 Otras cuentas por pagar:** Corresponde a cuentas por pagar por concepto de seguridad y salud en el trabajo de la vigencia 2020 - 2023

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
**COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
<b>25</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.608.410.545</b>	<b>803.787.087</b>	<b>-804.623.458</b>
2511	Cr	beneficios a los empleados a corto plazo	525.760.811	803.787.087	278.026.277
2512	Cr	beneficios a los empleados a largo plazo	36.437.228	0	-36.437.228
2514	Cr	beneficios posempleo - pensiones	1.046.212.506	0	-1.046.212.506
<b>(+)</b> <b>Beneficios</b> <b>(-) Plan de</b> <b>Activos</b>	<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>		<b>1.608.410.545</b>	<b>803.787.087</b>	<b>-804.623.458</b>
	A corto plazo		525.760.811	803.787.087	278.026.277
	A largo plazo		36.437.228	0	-36.437.228
	Por terminación del vínculo laboral o contractual		0	0	0
<b>(=) NETO</b>		Posempleo	1.046.212.506	0	-1.046.212.506

**DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS**

**22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
<b>2511</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>525.760.811</b>	<b>803.787.087</b>	<b>278.026.277</b>
251101	Cr	nómina por pagar	152.299.004	402.946.667	250.647.663
251102	Cr	cesantías	79.984.414	112.521.203	32.536.789
251103	Cr	intereses sobre cesantías	7.034.728	4.965.487	(2.069.241)
251104	Cr	vacaciones	44.642.624	32.195.407	(12.447.217)
251105	Cr	prima de vacaciones	92.390.168	23.446.022	(68.944.146)
251106	Cr	prima de servicios	49.940.770	55.231.529	5.290.759
251107	Cr	prima de navidad	31.560.143	31.445.243	(114.900)
251109	Cr	bonificaciones	37.000.374	27.640.261	(9.360.113)
251111	Cr	aportes a riesgos laborales	1.817.400	11.814.344	9.996.944
251115	Cr	capacitación, bienestar social y estímulos	350.000	0	(350.000)
251119	Cr	gastos de viaje	1.127.012	0	(1.127.012)
251122	Cr	aportes a fondos pensionales - empleador	8.230.800	49.232.162	41.001.362
251123	Cr	aportes a seguridad social en salud - empleador	5.640.361	35.638.996	29.998.635
251124	Cr	aportes a cajas de compensación familiar	2.589.800	16.709.766	14.119.966
251190	Cr	otros beneficios a los empleados a corto plazo	11.153.213	0	(11.153.213)

**2511 Los beneficios a empleados a corto plazo** corresponde a la nomina del mes de diciembre de 2023 y nominas pendientes de pago a diciembre 31 de 2019 por valor de \$94 millones; corresponde a la seguridad social del empleador del mes de diciembre de 2023 y a las prestaciones sociales de la vigencia 2019 por valor de \$354 millones, mas las cesantias e intereses a las cesantias del año 2023 y liquidaciones desde el 2019 al 31 de diciembre de 2023. Estos saldos son conciliados con cada uno de los empleados de la ESE, y se cuenta con una certificacion firmada por cada empleado, donde tambien firman gerente, subdirector administrativo, contador y nomina.

La gerencia 2020 - 2023 ha cancelado aproximadamente \$ 278 millones por salarios y liquidaciones correspondientes a la vigencia 2019.

**22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
<b>2512</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGOPLAZO</b>	<b>36.437.228</b>	<b>0</b>	<b>36.437.228</b>
251204	Cr	Cesantias Retroactivas	36.437.228	0	36.437.228

**2512 Los beneficios a empleados a largo plazo** corresponde a las cesantias retroactivas de 4 empleadas de la ESE (promotoras). Estos dineros se encuentran en la cuenta individual en el fondo de pensiones Porvenir y Proteccion. Saldo conciliado con lo reportado por el area de nomina.

**22.3 Beneficios posempleo**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
<b>2514</b>	<b>Cr</b>	<b>Beneficios Posempleo - Pensiones</b>	<b>1.046.212.506</b>	<b>0</b>	<b>1.046.212.506</b>



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

251401	Cr	Cesantias Retroactivas	1.046.212.506	0	1.046.212.506
--------	----	------------------------	---------------	---	---------------

**2514 Los beneficios posemplo - pensiones** corresponde al valor calculado en el contrato de concurrencia firmado en el año 2016 con sus respectivos rendimientos generados hasta año 2020. Esta pendiente realizar una actualización de estas pensiones. Estos dineros se encuentran en la cuenta individual de la ESE Hospital Octavio Olivares, en el Patrimonio Autonomo del Departamento de Antioquia.

Estos saldos no estaban reconocidos en los estados financieros de la ESE a diciembre 31 de 2019.

Detalle	BENEFICIOS POSEMPLERO			TOTAL	
	Calculo actuarial	Bonos pensionales	Cuotas partes	Valor	% Financ.
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>		1.046.212.506	0	1.046.212.506	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>856.385.259</b>	<b>0</b>	<b>856.385.259</b>	<b>81,86%</b>
Recursos entregados en administración		856.385.259		856.385.259	
Inversiones				0	
Encargos fiduciarios				0	
Derechos por cobrar - concurrencia para el				0	
Recursos para cubrir el pasivo pensional co				0	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>0</b>	<b>189.827.247</b>	<b>0</b>	<b>189.827.247</b>	<b>-81,86%</b>

La diferencia por \$189 millones se debe a los rendimientos que genero el contrato en la cuenta individual de la ESE que fueron contabilizados en el 2020 en esta cuenta.

Contrato de concurrencia de 2016 entre la Nacion - Ministerio de Hacienda y Credito Publico - Departamento de Antioquia y Municipio de Puerto Nare, para el pago de pasivos por concepto de cesantias y pensiones a favor de los trabajadores que se encontraban activos al diciembre 31 de 1993 con una actualizacion a precios de mayo del año 2016, por valor de \$856.385.259. En contabilidad no reposa movimientos desde la fecha del contrato para su respectiva revision y conciliacion. Se espera para el año 2024 determinar el estado del contrato. Estos dineros se encuentran en el patrimonio autonomo constituidos por el Departamento de Antioquia, en una subcuenta para el manejo de la concurrencia a nombre de la ESE Hospital Octavio Olivares. De conformidad con los artículos 61, 62 y 63 de la Ley 715 de 2001 y Decretos 306 de 2004 y 700 de 2013, que permite cancelar obligaciones pensionales de los beneficiarios reconocidos. Contrato que fue remitido por la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

**NOTA 23. PROVISIONES  
COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
27	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>1.527.500.000</b>	<b>162.558.618</b>	<b>-1.364.941.382</b>
2701	Cr	Litigios y demandas	1.527.500.000	162.558.618	-1.364.941.382

Corresponde a la provision por demandas laborales y de reparacion directa en contra de la ESE. A diciembre 31 de 2023 no se tiene certeza de las provisiones, por lo que queda el saldo que viene a diciembre 31 de 2022 y pendiente por revisar con el asesor juridico de la ESE.

**23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS**

Tipo de terceros	PN / PJ / ECP	Saldo inicial	Valor en libros a diciembre 31 de 2023				
			Inicial	Adiciones	DISMINUCIONES (DB)		
2701	LITIG	1.527.500.000	0	0	0	0	0
270101	Civile	1.527.500.000	0	0	0	0	0
Nacionales	PN	1.527.500.000	0	0	0	0	1.527.500.000
Nacionales	PJ	0	0	0	0	0	0

**NOTA 24. OTROS PASIVOS  
COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
29	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2901	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0	0	0
2910	Cr	Recursos recibidos por anticipado	0	0	0

La ESE Hospital Octavio Olivares no tiene saldos pendientes en esta cuenta

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

**26.1 COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
8	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	<b>4.198.733</b>	0	-4.198.733
8333	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	4.198.733	0	-4.198.733
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	<b>4.198.733</b>	<b>0</b>	<b>-4.198.733</b>
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	4.198.733	0	-4.198.733

Corresponde a las glosas por las diferentes entidades objetadas a diciembre 31 de 2023

Cuenta	Concepto	dic-2023	dic-2019
833316	Regimen Contributivo	507.199,00	0,00
833319	Soat	3.691.534,00	0,00
833390	Otras entidades	0,00	0,00
833321	Regimen especial	0,00	0,00
833322	otros intereses de mora	0,00	0,00

**26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREDITORES**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
9	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDITORES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
91	Cr	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.395.077.400</b>	<b>0</b>	<b>-1.395.077.400</b>
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.395.077.400	0	-1.395.077.400
99	Db	<b>ACREDITORES POR CONTRA (DB)</b>	<b>1.395.077.400</b>	<b>0</b>	<b>-1.395.077.400</b>
9905	Db	Pasivos contingentes por el contrario (DB)	1.395.077.400	0	-1.395.077.400

Corresponde a procesos judiciales que se encuentran en los juzgados. Estas cuentas están pendientes por conciliar.

**NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
32	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>2.523.481.884</b>	<b>-322.202.541</b>	<b>-2.845.684.425</b>
3208	Cr	Capital fiscal	5.771.956.839	5.771.956.839	0
3225	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-3.120.849.826	-4.905.542.197	-1.784.692.371
3230	Cr	Resultado del ejercicio	-127.625.129	-1.188.617.183	-1.060.992.054

**3208 Capital fiscal** sin variaciones

**3225 Resultados de ejercicios anteriores** Corresponde a la utilidad en el año 2020 - 2021 y 2022

**3230 Resultados del ejercicio** Corresponde a la utilidad o perdida del año 2019 y 2023, donde la Gerencia 2020 - 2023 logra disminuir la perdida en \$1.060 millones

**NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>5.555.130.940</b>	<b>2.739.556.900</b>	<b>-2.815.574.039</b>
43	Cr	Venta de servicios	4.774.152.278	2.564.206.944	-2.209.945.334
44	Cr	Transferencias y subvenciones	601.198.959	37.481.649	-563.717.310
48	Cr	Otros ingresos	179.779.703	137.868.307	-41.911.395

**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
44	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>601.198.959</b>	<b>37.481.649</b>	<b>-563.717.310</b>
443004	Cr	Donaciones	0	0	0
443005	Cr	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Recibidos De Entidades De Gobierno	601.198.959	37.481.649	-563.717.310
443090	Cr	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Recibidos Del Sector Privado	0	0	0

la cuenta 443005 corresponde a convenios realizados con el Municipio de Puerto Nare, Departamento de Antioquia y la estampilla prohospital durante la vigencia 2023:

Concepto	Valor	Tercero
Salud Oferta	202.620.307,00	Municipio de Puerto Nare
Estampillas	20.232.870,00	Departamento de Antioquia
Infraestructura tecnologica	264.469.075,00	Departamento de Antioquia
Convenio Salud para el Alma	24.985.765,00	Departamento de Antioquia
Convenio Telemedicina	25.629.819,00	Departamento de Antioquia
Convenio Sismica	155.277.700,00	Departamento de Antioquia

**28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>4.953.931.981</b>	<b>2.702.075.251</b>	<b>-2.251.856.729</b>
43	Cr	<b>Venta de servicios</b>	4.774.152.278	2.564.206.944	<b>-2.209.945.334</b>
4312	Cr	Servicios de salud	4.774.152.278	2.566.551.674	-2.207.600.604
4395	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0	-2.344.730	-2.344.730
48	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>179.779.703</b>	<b>137.868.307</b>	<b>-41.911.395</b>
4802	Cr	Financieros	131.645.977	2.874	-131.643.102
4808	Cr	Ingresos diversos	48.133.726	137.865.433	89.731.707

**43 Venta de servicios** Corresponde a la facturación mensual por la prestación de servicios de salud a las diferentes entidades que contratan con la ESE capitado o por evento, también se incluyen los particulares.

Se puede evidenciar en lo facturado en el año 2019 y 2023 un aumento de casi el doble en estos 4 años de la actual gerencia.

La venta de servicios por cada uno de los mecanismos sobre el total de la facturación tiene un porcentaje de participación así:

	%aje part.
Total venta de servicios	4.774.152.278
Total mecanismo capitales	1.971.021.069 <b>41%</b>
Total mecanismo por evento	2.711.114.632 <b>57%</b>

**4802 Financieros** Corresponde a los rendimientos que genera la cuenta del patrimonio autónomo, las cuentas de ahorro bancario, los fondos de cesantías y la baja en cuentas por pagar por acuerdo con el proveedor.

Concepto	Valor
rendimientos en cuentas de ahorro	189.016,67
Rendimientos Fondos de cesantías	8.837.910,88
Baja en cuentas por pagar	1.869.760,00
Rendimientos Patrimonio autónomo	120.749.289,00

**4808 Ingresos Diversos** Corresponde al arrendamiento de 2 consultorios a Savia salud, aprovechamientos (incapacidades de los empleados, dispensación de medicamentos cohan, entre otros), responsabilidades fiscales de la Gerente anterior y ajuste al peso.

Concepto	Valor
Arrendamiento operativo	13.204.141,00
Aprovechamientos	9.739.395,21
Incapacidades	4.750.494,00
Entrega de medicamentos cohan	17.239.735,00
De contraloría	3.154.736,00
Ajuste al peso	45.224,93

**NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
5	Db	<b>GASTOS</b>	<b>2.114.215.882</b>	<b>1.623.913.087</b>	<b>-490.302.795</b>
51	Db	De administración y operación	1.524.012.553	1.118.636.438	-405.376.115
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	476.400.796	430.729.467	-45.671.329
58	Db	Otros gastos	113.802.533	74.547.182	-39.255.351

Los gastos se registran todas las erogaciones que no están directamente ligadas a la prestación del servicio las cuales deben ser llevadas directo

al costo. Al incrementar la facturación, se incrementan los gastos, ya que se requiere contratar más personal y se generan más gastos.

**29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
51	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>1.524.012.553</b>	<b>1.118.636.438</b>	<b>-405.376.115</b>
5101	Db	Sueldos y salarios	268.038.976	162.718.734	-105.320.242
5102	Db	Contribuciones imputadas	1.914.150	3.086.175	1.172.025
5103	Db	Contribuciones efectivas	66.048.971	69.024.843	2.975.872
5104	Db	Aportes sobre la nómina	12.198.194	11.229.602	-968.592
5107	Db	Prestaciones sociales	139.091.906	42.789.258	-96.302.648
5108	Db	Gastos de personal diversos	13.122.950	406.952.438	393.829.488
5111	Db	Generales	1.016.721.276	420.452.728	-596.268.548
5120	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	6.876.130	2.382.661	-4.493.469



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

En esta cuenta se registran todos los gastos administrativos en la cuenta 5101 corresponde a los salarios y prestaciones sociales del personal administrativo, en la cuenta 5102 las contribuciones se registran las incapacidades de los empleados de planta, la cuenta 5103 se registran los aportes a seguridad social y pensiones, en la cuenta 5104 los aportes a la caja de compensacion, la cuenta 5107 se causan las prestaciones sociales empleados, 5108 los gastos por prestacion de servicios administrativos, en la cuenta 5111 son todos los gastos generales que utilizan para el funcionamiento de la entidad, 5120 son los gastos por cuotas de fiscalizacion y contribucion pagada a la supersalud.

En la 5102 se registraron las incapacidades las cuales y gastos en salud ocupacional de los empleados.

**29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
53	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>476.400.796</b>	<b>430.729.467</b>	<b>-45.671.329</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>231.059.603</b>	<b>389.529.467</b>	<b>158.469.864</b>
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	231.059.603	389.529.467	158.469.864
		<b>DETERIORO</b>	<b>186.031.118</b>	<b>0</b>	<b>-186.031.118</b>
5347	Db	Cartera	186.031.118	0	-186.031.118
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>59.310.076</b>	<b>41.200.000</b>	<b>-18.110.076</b>
5366	Db	Amortizacion de activos intangibles	59.310.076	41.200.000	-18.110.076

En esta cuenta se reflejan los gastos por depreciaciones activos fijos, deterioro de cartera con la tasa del mercado del 12,74% con corte a marzo 31 de 2024, amortizaciones polizas de seguros y otros y los litigios y demandas. Estan son registradas bajo las politicas y criterios contables.

**29.3. OTROS GASTOS**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
58	Db	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>113.802.533</b>	<b>74.547.182</b>	<b>-39.255.351</b>
5802	Db	<b>COMISIONES</b>	<b>9.636.953</b>	<b>4.160.465</b>	<b>-5.476.488</b>
580240	Db	Comisiones servicios financieros	9.636.953	4.160.465	-5.476.488
5804	Db	<b>FINANCIEROS</b>	<b>2.928.805</b>	<b>0</b>	<b>-2.928.805</b>
580423	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2.928.805	0	-2.928.805
5890	Db	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>101.236.775</b>	<b>70.386.717</b>	<b>-30.850.058</b>
589012	Db	sentencias	95.574.565	15.817.784	-79.756.781
589013	Db	laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	5.281.280	0	-5.281.280
589014	Db	Margen en la contratacion de servicios de salud	0	54.535.933	54.535.933
589025	Db	multas y sanciones	0	33.000	33.000
589090	Db	otros gastos diversos	380.930	0	-380.930

En esta cuenta se registran los gastos por gastos financieros generados por la entidades financieras, los costos que generan las glosas generadas por servicios de salud.

La cuenta 580423 corresponde a las glosas aceptadas por la ESE. Para el año 2023 las glosas aceptadas fueron devueltas a la misma cuenta del ingreso donde se facturo inicialmente el servicio.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
COMPOSICIÓN**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
6	Db	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>3.568.540.186</b>	<b>2.304.260.995</b>	<b>-1.264.279.191</b>
63	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3.568.540.186</b>	<b>2.304.260.995</b>	<b>-1.264.279.191</b>
6310	Db	Servicios de salud	3.568.540.186	2.304.260.995	-1.264.279.191

Los costos de ventas corresponden las erogaciones relacionadas directamente con la prestación del servicio de salud

**30.1 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**

Cuenta	Nat.	Concepto	dic-2023	dic-2019	Variacion
63	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3.568.540.186</b>	<b>2.304.260.995</b>	<b>-1.264.279.191</b>
6310	Db	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>3.568.540.186</b>	<b>2.304.260.995</b>	<b>-1.264.279.191</b>
631001	Db	urgencias - consulta y procedimientos	889.532.997	153.257.461	-736.275.536
631015	Db	servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	257.178.399	100.783.014	-156.395.385
631016	Db	servicios ambulatorios - consulta especializada	70.665.900	0	-70.665.900
631017	Db	servicios ambulatorios - actividades de salud oral	213.752.935	372.493.702	158.740.767
631018	Db	servicios ambulatorios - actividades de promoción y prevención	433.449.716	1.154.908.532	721.458.817
631019	Db	servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	430.138.785	209.864.789	-220.273.996
631025	Db	hospitalización - estancia general	74.392.925	10.735.403	-63.657.522
631036	Db	quirófanos y salas de parto - salas de parto	52.195.816	5.101.540	-47.094.276
631040	Db	apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	114.301.631	0	-114.301.631
631041	Db	apoyo diagnóstico - imagenología	5.588.103	0	-5.588.103
631056	Db	apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	170.225.349	290.478.007	120.252.658
631062	Db	servicios conexos a la salud - centros y puestos de salud	449.144.158	0	-449.144.158
631066	Db	servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	407.973.474	6.638.547	-401.334.927



**E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023-2019**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Valores en pesos)**

631067	Db	servicios conexos a la salud - otros servicios	0	0	0
--------	----	--	---	---	---

Esta cuenta 63 es donde se trasladan los costos generados en la institución por servicios y compras de insumos, materiales y servicios generados para el funcionamiento operativo de la institución los cuales se discriminan en la cuenta 73

**LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ**

Contadora

T.P.123830-T