FUNDACIÓN HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMPARADAS CON 2022

1. INFORMACIÓN GENERAL.

La Fundación Hospital de la Misericordia NIT: 899.999.123-7 y domicilio principal es la ciudad de Bogotá dirección Avenida Caracas No. 1-65, constituida mediante resolución ejecutiva del 23 de julio de 1897, publicada en el diario oficial No 10409 de agosto 5 del mismo año es una Institución sin ánimo de lucro de naturaleza jurídica privada perteneciente al sector salud, tiene como ejes fundamentales la salud, educación, y su objeto es la prestación los servicios médico-hospitalarios, de diagnóstico y tratamiento a la población colombiana, con especial énfasis en la población pediátrica desde su nacimiento la hasta la adolescencia , la Fundación tendrá una duración indefinida.

La Fundación se rige de acuerdo a los requerimientos e instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud como el Ministerio de salud y Protección Social, Superintendencia Nacional de salud y Secretaría Distrital de Salud entre otras.

2. BASES DE PRESENTACIÓN.

2.1. Normas contables aplicables:

La Fundación Hospital de la Misericordia prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 reglamentada por el decreto 2420 de 2015, 2496 de 2015,2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018, las cuales se basan en las normas de información financiera NIIF junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el consejo de normas internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Costo Histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable: El valor razonable se define como el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagará por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando indirectamente otra técnica de valuación.

Las mediciones a valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que

refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones.

Nivel 1: Se considera precios de cotización en un mercado activo para activos y pasivos idénticos que la entidad puede observar a la fecha de la valuación.
Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de la cotización del nivel 1m sea directa o indirectamente.
Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

2.3. Transacciones en Moneda extranjera:

La Fundación Hospital de la Misericordia para fines de presentación de los estados financieros, los activos, pasivos en moneda extranjera son expresados en pesos colombianos, utilizando las tasas representativas del mercado vigentes al final del periodo sobre el que se informa, y afectando ganancia o pérdida en el estado de resultados.

2.4. Bases de preparación:

HOMI - Fundación Hospital de la Misericordia expresa sus Estados Financieros en pesos colombianos.

La Fundación Hospital de la Misericordia prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre tal como se describe a continuación:

Estados de Situación Financiera Individual anual: La Fundación Hospital de la Misericordia presenta separados dentro del estado financiero los activos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasifican los activos y pasivos en función a su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo en su ciclo normal de la operación.
- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses, siguientes contado a partir de la fecha de su adquisición.
- Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido, y no pueda ser utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de 12 meses.

Se clasificarán las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

Los Estados Financieros detallan como mínimo las siguientes subclasificaciones:

- **Efectivo y Equivalencias al Efectivo:** El efectivo y los equivalentes están representados por el dinero en efectivo ya sea en caja, cuentas de ahorro de las entidades financieras establecidas por la Institución o inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo.

- **Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá como cuenta por cobrar clientes, los derechos adquiridos por la misma 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 y equivalente al efectivo.

- **Inventarios:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce como inventarios los mantenidos para la venta como lo son: medicamentos, suministros médicos, reactivos de laboratorio y fórmulas lácteas o complementos nutricionales y son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable.

- **Propiedad Planta y Equipo:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce su propiedad planta y equipo al costo de adquisición más los costos que se incurran para la puesta en funcionamiento, menos los descuentos financieros. Esta clasificación del activo es divido en grupos de activos como lo son: Construcciones en curso, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Equipo de oficina, Equipo de cómputo y comunicación, Maquinaria y equipo médico científico, Equipo de hotelería restaurante y cafetería y Equipo de transporte.

- **Propiedades de Inversión:** En la Fundación Hospital de la Misericordia existen propiedades de inversión, son edificaciones y/o terrenos que se encuentran en arriendo, son reconocidas en su medición inicial al costo de adquisición y la medición posterior será mediante avalúo técnico.

- **Activos Intangibles:** Estos activos son identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física corresponden a: compra de software, pólizas multirriesgo y la póliza de responsabilidad civil.

- **Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar:** Comprende el valor de bienes y servicios adquiridos por la Fundación Hospital la Misericordia para el desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social como lo son honorarios médicos, suministros médicos, servicios públicos, contratos de obra y contratos con proveedores, bien sea en moneda nacional o extranjera.

El rubro de otras cuentas por pagar agrupa las obligaciones adquiridas por otro tipo de conceptos como los son obligaciones financieras, anticipos de clientes, acreedores varios e ingresos por arriendos recibidos por anticipado.

- **Pasivos Financieros:** Son reconocidos en los Estados Financieros como pasivos financieros, las obligaciones financieras medidas al costo amortizado.

- **Pasivos y activos por impuestos corrientes:** Son reconocidos por las operaciones realizadas por anticipo de impuestos o impuestos por pagar de acuerdo a la normatividad fiscal.

- **Provisiones:** Son los registros por estimaciones, como lo pueden ser los pasivos contingentes por demandas que se encuentran en curso, provisiones por prestaciones de servicio entre otras.

- **Patrimonio:** Este representa el capital social del hospital, reservas y fondos, superávit de capital, ORI, Ganancias ESFA y excedentes del ejercicio, de acuerdo a las operaciones realizadas durante el periodo.

- **Estados de Resultados Integrales por función anual:** La Fundación Hospital de la Misericordia, presenta el estado de resultados integrales de acuerdo al método de función de los gastos o del costo de ventas ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante.

- **Estados de Cambios en el Patrimonio anual:** Detalla el resultado integral del periodo contable, de acuerdo a las partidas reconocidas en el periodo frente al ingreso ordinario por servicios de salud, los costos de actividades de salud y los gastos en función del objeto social de la compañía; adicional se deberá presentar los efectos si se llegará a presentar cambios en las políticas contables o correcciones de errores reconocidos en el periodo.

- **Estados de Flujo de Efectivo por método Indirecto anual:** Se presenta por el método indirecto, de acuerdo a su clasificación como se describe a continuación:

  - **Actividades de operación:** Son todas aquellas relacionadas con el recaudo de deudores, donaciones, y otros ingresos de actividades ordinarias, pagos a proveedores, pagos a impuestos y entre otros.
  - **Actividades de inversión:** Son todas aquellas que se presenten por la disposición de activos a largo plazo como lo es la compra de propiedad planta y equipo, equipos médicos, equipos de cómputo, maquinaria, activos intangibles.
  - **Inversiones financieras:** Son todas aquellas que se presentan de acuerdo a la liquidez que la Fundación Hospital de la Misericordia este presentando como lo son: APT, CDT entre otras, de acuerdo a la demanda del mercado financiero frente a rentabilidad y el respaldo financiero tenga la entidad financiera.

- **Notas a los estados financieros anuales:** Se informará de manera detalla las subclasificaciones de los activos y pasivos como, propiedades, planta y equipo, deudores, otras cuentas por cobrar, inventarios, proveedores, otras cuentas por pagar, beneficios a los empleados y clases de patrimonio, a su vez se describirán los ingresos y costos por actividades ordinarias y los gastos de acuerdo a la naturaleza de la operación.

Las notas deberán contener las bases de medición para la elaboración del juego completo de Estados Financieros.

Las notas a los Estados Financieros deberán contener, la declaración de que han sido elaboradas de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financieras aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las normas internacionales de información financiera NIF, junto con sus interpretaciones. De acuerdo al conjunto de los Estados Financieros, adicional se debe incluir el resumen de las políticas contables en el orden que se encuentran los Estados Financieros y si se presentan registros significativos que impacten los resultados del periodo deberá especificar el detalle de la operación o su reclasificación.

Los estados financieros de la Fundación Hospital de la Misericordia presentarán razonablemente la información que ha sido tomada de una fiel copia de las transacciones y operaciones que se realicen en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos de acuerdo a las políticas establecidas y clasificaciones.

- **Declaración de Responsabilidad:** La Dirección General de la Fundación Hospital de la Misericordia es responsable de la información contenida en los estados financieros La preparación de la misma se basa en las normas de contabilidad establecidas para Colombia y en ciertos casos requiere del uso de juicios para estimaciones, así como de establecer las políticas contables, las estimaciones se realizan de acuerdo a la mejor información posible sin embargo pueden ser modificadas por acontecimientos futuros que obligan a ser modificadas en periodos posteriores según sección 10 de NIIF para pymes, sin requerir modificación a políticas contables.

- **Negocio en marcha:** La información financiera se prepara a causa de que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido, así mismo la dirección general no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENETE AL EFECTIVO:

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a 3 meses. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidaran las transacciones a la fecha de los Estados Financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses desde la fecha de adquisición.

Al cierre del periodo la Fundación Hospital de la Misericordia revelara en sus estados financieros si tiene efectivo restringido y los lineamientos a seguir.

3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS:

La Fundación Hospital de la Misericordia opto por aplicar lo descrito en la Sección 11 de instrumentos financieros básicos de acuerdo a la descripción de cada una y el método de medición.

3.2.1. Inversiones inmobiliarias:

- **Activos financieros mediante contratos de fiducia mercantil de administración**

Estos activos financieros corresponden a las inversiones inmobiliarias que realiza la Fundación Hospital de la Misericordia, mediante acuerdos de inversión y contratos de fiducia con el fin de que sean administrados los recursos de dicha construcción hasta su liquidación.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce estos activos financieros al costo de transacción de acuerdo al aporte que se defina y se realice al proyecto inmobiliario.

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia mide las inversiones inmobiliarias posteriormente a la utilidad que la fiducia certifique como fideicomitente mediante Estados Financieros de cierre y certificación de patrimonio con periodicidad anual.

3.2.2. Inversiones financieras:

- **Activos financieros medidos al valor razonable**

Corresponde a las inversiones que tiene la fundación en certificados de depósito a término (CDT), APT, los cuales su grado de liquidez es mayor a 90 días.

Medición Inicial: La Fundación reconoce este tipo de activos financieros al costo incluyendo los costos de transacción.

Medición Posterior: La Fundación mide sus inversiones posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El método del interés efectivo es un método de cálculo

del costo amortizado de un activo y de distribución del ingreso por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

- **Acciones, clics, cooperativas**

Se contabilizan al valor razonable y al cierre del ejercicio contable se solicitan las certificaciones y extractos a las empresas con las que se tienen este tipo de inversiones. Sus rendimientos financieros van directamente a resultados.

3.3. INTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES:

La Fundación Hospital de la Misericordia presenta cuentas por cobrar a deudores comerciales por las actividades desarrolladas encaminadas al objeto social como lo es la prestación de servicios de salud de acuerdo a la contratación con aseguradoras y la prestación del servicio de espontáneos que acceden por el servicio de urgencias.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar deudores comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Las cuentas por cobrar a deudores comerciales son reconocidas y registradas al costo de transacción por el importe de las respectivas facturas de venta.

La Fundación Hospital de la Misericordia no tiene acuerdos de financiación con ninguno de sus clientes, dado por la situación financiera del sector salud, las negociaciones de prestación de los servicios, y así mismo la dificultad en el cobro de la cartera, lo cual impide definir términos comerciales con tasas de interés pactadas o tasas de mercado.

Medición Posterior: La medición posterior al reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar deudores comerciales se efectúa al costo menos cualquier pérdida por deterioro si llegara a existir.

- **Deterioro de cuentas por cobrar deudores comerciales**

De acuerdo al análisis realizado del sector salud frente a las cuentas por cobrar de clientes y el comportamiento de las aseguradoras que han presentado en la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por tipo de cartera ya que cada una tiene diferentes características agrupándolas en tres políticas de deterioro.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de contrato, tal como el no pago.
- Probabilidad que el deudor entre en liquidación o en saneamiento financiero.

Como política contable de Fundación Hospital de la Misericordia para el deterioro de las cuentas por cobrar clientes, tiene en cuenta el siguiente análisis:

- Inicialmente la Fundación clasifica los convenios a los cuales le ha prestado servicios de salud en los últimos 10 años, teniendo en cuenta su medida de comportamiento respecto al pago de sus obligaciones. Para ello se crearon rangos que posibilitan su clasificación acorde al comportamiento histórico, a los compromisos de pago firmados bajo las normas vigentes o a su actual situación legal o administrativa para el caso de las múltiples entidades del sector que han entrado en liquidación.

- Las edades de cartera se definen a partir de la fecha de radicación de la factura de venta en la entidad.

- Se definen 3 tipos de nomenclatura, estableciendo para los clientes que no califican para deterioro el Tipo A, a los que por su condición requieren clasificaciones diferentes para deterioro Tipo B y a los que entran en liquidación Tipo L. Para estos últimos, luego de una evaluación acorde a las respuestas recibidas por el agente liquidador respecto al valor de posibles acreencias reconocidas y al posible monto de pago, se define el % de deterioro.

TIPO DE CARTERA	CARACTERISTICAS	POLITICAS
A	Cliente cuya cartera radicada NO se encuentra en mora mayor a 90 días (no se deteriora).	La Fundación Hospital de la Misericordia realizara el deterioro mensualmente, de acuerdo a la clasificación definida en la tabla para deterioro de clientes, que será revisada semestralmente por la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial y la Dirección General.
B1	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 25%	El tipo "B" el cual corresponde a los porcentajes indicados en las características de la tabla "porcentajes deterioro" (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20%) se utilizará para todos los convenios excepto los clasificados en tipo de cartera "A" o en liquidación. Este tipo "B" tendra 6 variantes denominados del tipo B1 a B6 cuya diferencia se encuentra en la cartera mayor a 720 días cuyo porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).
B2	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 40 %	
B3	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 50%	
B4	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 75%	
B5	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 90%	
B6	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 100%	
B7	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 25% - mayor a 720 días 100%	
B8	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 50% - mayor a 720 días 100%	
B9	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 75% - mayor a 720 días 100%	
B10	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 100% - mayor a 720 días 100%	
B11	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 25% y la mayor a 360 dias al 100%	
B12	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 50% y la mayor a 360 dias al 100%	
B13	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 75% y la mayor a 360 dias al 100%	
B14	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 100% y la mayor a 360 dias al 100%	
L1	Clientes en liquidación	Cuando una entidad entra en liquidación se revisan los % de deterioro causado a la fecha, luego se evalua el % final a aplicar según el tipo de empresa, si es del sector publico o privado y de acuerdo a las garantias con las que se presente la liquidación. Para el cálculo de este deterioro se descontarán de la base los anticipos recibidos. El porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).

La Fundación Hospital de la Misericordia evalúa al final de cada período contable, si se debe registrar las pérdidas por deterioro de un activo financiero, sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y puede ser objetivamente relacionado con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida.

Registrada la reversión, el importe en libros del activo financiero no debe exceder del importe amortizado original. El importe de la reversión se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

Baja en cuentas por cobrar deudores comerciales: La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja las cuentas por cobrar en el siguiente caso:

- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Toda baja de cuentas debe ser autorizada por la Dirección General previa elaboración acta de baja, debidamente soportada, describiendo el proceso de cobro.

Revelaciones de instrumentos financieros deudores comerciales.

- Importe en libros de las cuentas por cobrar medido a costo de amortización (Valor de la factura, o valor de transacción).
- Información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de las cuentas por cobrar. (plazos, vencimientos, restricciones)
- Análisis de la cartera se haya determinado como deteriorada y los factores que se consideraron para determinar el deterioro.
- El importe de las pérdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuentas por deudores comerciales durante el periodo.

3.3.1. Cuentas por cobrar pagares:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá en cuentas por cobrar pagares, los que son originados por los usuarios en plan obligatorio de salud que no le cubre por no estar afiliado, o por los copagos de los servicios prestados mediante la EPS.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar de pagarés son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Título valor - Pagare).

Medición Posterior: Se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro de cuentas por cobrar pagares

De acuerdo al análisis realizado del comportamiento de las cuentas por cobrar pagares que presenta la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por edades de cartera el porcentaje y el deterioro.

Se identifica que los que presentan más de 1 año normalmente no se recuperan por lo que La Fundación Hospital de la Misericordia deteriora de la siguiente manera:

DETERIORO DE PAGARES	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Baja en cuentas por cobrar pagares

- El deudor cancela el saldo del pagaré.
- Una vez se defina jurídicamente la viabilidad de cobro
- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Revelaciones de instrumentos financieros de cuentas por cobrar pagares:

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar pagares medido a costo amortizado (Título valor – Pagare)
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo

3.3.2. Anticipos:

Reconocimiento

La Fundación Hospital la Misericordia reconocerá como anticipos de contratos y/o ordenes de trabajo, los giros realizados anticipados a la entrega de productos o servicios no prestados, por la compra de un bien o un servicio.

Medición Inicial: Los anticipos son reconocidos inicialmente al valor de la trasferencia.

Medición Posterior: La medición posterior se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro Anticipos

La política de deterioro de la Fundación Hospital la Misericordia para el deterioro de anticipos se basa en dos conceptos:

- Anticipos respaldados por contrato y póliza de manejo de anticipos.

- Anticipos sin póliza de manejo de anticipos y con orden de compra.

La Fundación Hospital de la Misericordia determina deteriorar por los siguientes conceptos:

- Por el incumplimiento por parte del contratista y la no legalización del anticipo.
- Por la terminación de vigencia del contrato sin ejecución del mismo y no se elaboró otro si pertinente para la renovación.
- Por el vencimiento de la garantía (póliza de manejo)

Si ocurre cualquiera de estos dos escenarios la Fundación Hospital la Misericordia tendrá en cuenta la medición del deterioro en anticipos según la siguiente tabla.

DETERIORO DE ANTICIPOS	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Revelaciones de instrumentos financieros anticipos

- Importe en libros de los anticipos medidos a costo amortizado.
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuenta por cobrar durante el periodo
- Relacionar el importe en libros de anticipos vencidos o pólizas de manejo de anticipos vencidos, que deberán ser deteriorados.

Baja en Anticipos

- La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídico y jurídico.

3.3.3. Instrumentos financieros de otras cuentas por cobrar:

Reconocimiento

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá otras cuentas por cobrar, que son originadas por ventas de otros servicios y por otras transacciones distintas a las del objeto social de la institución.

Medición Inicial: Las otras cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Valor de la transacción, factura o cualquier otro tipo de documento).

Medición Posterior: Se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro de otras cuentas por cobrar

De acuerdo al análisis realizado del comportamiento de las otras cuentas por cobrar que presenta la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por edades de cartera el porcentaje y el deterioro.

Se identifica que los que presentan más de 1 año normalmente no se recuperan por lo que La Fundación Hospital de la Misericordia deteriora de la siguiente manera:

DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Baja en otras cuentas por cobrar

- La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídico y jurídico.

Revelaciones de instrumentos financieros otras cuentas por cobrar.

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar medido a costo (Valor de la factura, valor título pagaré o valor de transacción).
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo

3.4. INVENTARIOS.

Los inventarios que registra la Fundación Hospital de la Misericordia son recursos controlados y mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación tales como medicamentos, suministros médicos, reactivos de laboratorio, fórmulas lácteas o complementos nutricionales.

La Fundación reconoce el inventario adquirido en moneda extranjera a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha en que fueron asumidos los riesgos y beneficios de los bienes.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá sus inventarios al costo de adquisición, más los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, otros costos directos atribuidos a la adquisición de mercancías, menos descuentos comerciales, menos los descuentos financieros y bonificaciones en la medida que la Fundación Hospital de la Misericordia tiene una probabilidad alta de ser tomados.

Medición Posterior: Se realizará con el saldo en existencias teniendo en cuenta el costo promedio, restando el precio de venta obteniendo el valor neto realización que es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Deterioro: En cada fecha sobre la que se informa se calcula el valor neto de realización de los inventarios, que será comparado con el valor en libros de cada partida del inventario, si el valor

en libros de una partida está por debajo de su valor neto de realización (sea por daño, obsolescencia) su valor en libros se reduce al precio de venta, perdida que será reconocida por ajuste al valor neto de realización en resultados.

Reversión de deterioro del valor: Cuando las circunstancian que previamente causaron el deterior hayan dejado de existir o cuando se exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta, como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del valor de deterioro, de forma que el nuevo valor en libro sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado.

Para los inventarios que el hospital maneja bajo la modalidad de consignación, se realiza una legalización a corte de mes de las mercancías de los inventarios consumidos y se procede a realizar el reconocimiento del activo como del pasivo asociado

Información a revelar: La fundación Hospital de la misericordia revelara la siguiente información:

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Se denomina propiedad planta y equipo a todos los activos tangibles de la Fundación que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para los propósitos administrativos que se esperan utilizar durante más de un periodo, es decir más de un año y que cumplan con las siguientes condiciones:

Activación por componentes: Para aquellos activos que contengan repuestos de gran valor o que sus piezas (sin alguna de las cuales no pueda funcionar) de manera independiente superen los veinte (20) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, la Fundación establece que se activan por componentes.

Activación: Luego del reconocimiento se realizará la activación siempre y cuando dichos activos superen el 50% de un Salario Mínimo Legal Mensual Vigente, exceptuando muebles y enseres. Los activos de menor valor se llevarán directamente al gasto y serán controlados por el área de Servicios Generales como bienes administrables.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá su propiedad planta y equipo inicialmente al costo de adquisición o construcción.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección, como lo pueden ser los costos por desmantelamiento o retiro del activo.

Para las construcciones en curso se incluyen los siguientes conceptos:

- Materiales, mano de obra, contratos y demás gastos directos los cuales son asignados específicamente a la construcción de la propiedad.

Los costos se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un componente, según corresponda, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Medición posterior: El cálculo de depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza por componentes, es decir que si un elemento de propiedad planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son fácilmente identificables y tienen un costo-* superior a 20 SMLV en relación al elemento, y una vida útil diferente, se activaran y se *depreciaran por separado.

La depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo comenzara cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para poder operar.

La depreciación se calcula por el costo menos el valor residual por el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo

El cargo de depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado

La fundación distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, la depreciación no cesara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que este depreciado por completo.

3.5.1. Edificaciones:

La Fundación actualmente tiene las siguientes propiedades las cuales se rigen por la siguiente tabla:

ITEM	EDIFICIO	VIDA UTIL	VIDA UTIL REMANENTE	VALOR RESIDUAL
1	Santa Isabel	100 años	70 años	20%
2	Fundación Homi			
2.1	Bloque a	100 años	61 años	20%
2.2	Urgencias	100 años	84 años	20%
2.3	Bloque b-c	70 años	16 años	20%
2.4	Bloque d	100 años	46 años	20%
2.5	Bloque e	100 años	36 años	20%
2.6	Bloque f	50 años	16 años	20%
2.7	Comedor	70 años	68 años	20%
2.8	Almacen residuos	70 años	36 años	20%
2.9	Porterias	70 años	16 años	20%
2.10'	Subestacion	70 años	46 años	20%
3	Centro de cancer infantil	100 años	100 años	20%

La vida útil de las edificaciones o construcciones nuevas será de 100 años, con valor residual del 20% sobre el valor de compra.

3.5.2. Propiedad planta y equipo diferente de Edificaciones:

De acuerdo al análisis realizado a todas las clasificaciones de Activos Fijos se establecieron las vidas útiles de acuerdo lo que se enuncia a continuación:

ACTIVOS FIJOS			
NOMBRE	VIDA ÚTIL	ANEXO	VALOR RESIDUAL
Equipo Médico	5 - 25 años	Anexo 1	0
Maquinaria y Equipo Industrial	2 - 5 años	Anexo 2	0
Equipo de Cómputo	2 - 6 años	Anexo 3	0
Equipo de transporte	20 años	Anexo 4	10% Sobre el valor de la compra
Muebles, Enseres (y Hotelería)	15 años		0
Equipos de Restaurante y Cafetería	10 años	Anexo 5	0
Equipo de Comunicaciones	6 años	Anexo 5	0

Los valores residuales, la vida útil estimada y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

3.5.3. Desembolsos por reparación y mantenimiento:

Son aquellos que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como costos en el año en que se incurren.

3.5.4. Valor en libros:

El valor en libros de un activo se da de baja inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

3.5.5. Bajas:

La Fundación Hospital de la Misericordia, dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se venda o cuando no se esperen beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

La Fundación reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo en el periodo en el que el elemento se haya dado de baja.

La Fundación determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera y el importe en libros del elemento.

3.5.6. Ganancias y Pérdidas por la Venta de Activos:

Corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

3.5.7. Medición y reconocimiento del valor del Deterioro:

La Fundación Hospital de la Misericordia evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio de deterioro de valor de algún activo, si existiera este indicio la entidad estimará el importe recuperable del activo y reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados, si no existe el indicio del deterioro no será necesario estimar el importe recuperable.

Información a revelar:

La Fundación revelará la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

- Las adiciones realizadas.
- Las disposiciones.
- Las transferencias de propiedades de inversión.
- Las pérdidas por deterioro.
- La depreciación.
- La existencia en importe en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad la entidad tiene una restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

3.6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

La Fundación Hospital de la Misericordia, tiene terrenos y edificios que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas y que no están ocupadas por la Fundación se clasifican como propiedades de inversión.

Medición inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia medirá las propiedades de inversión por su costo, el cual se determina por su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Medición posterior: La Fundación medirá las propiedades de inversión al valor razonable, sin que esta implique costos y esfuerzos desproporcionados, en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. En caso de que una propiedad de inversión no se pueda determinar el valor razonable se contabilizará como Propiedad, planta y equipo.

3.6.1. Traslado de propiedad de inversión a propiedad planta y equipo:

Cuando una propiedad de inversión se reclasifique como propiedad planta y equipo, se reconocerá al valor razonable al momento de realizar la transferencia, la Fundación Hospital de la Misericordia contabilizará a partir de ese momento la partida como la establece la política de propiedades, planta y equipo.

Los cambios en el valor razonable se reflejan en el ORI.

3.6.2. Traslado de propiedad planta y equipo a propiedad de inversión:

Si un elemento de la propiedad ocupada por la Fundación se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia, es tratada de la misma forma que una reevaluación de propiedades y equipos. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida que suponga una reversión de una perdida por deterioro y el incremento restante, reconocerá en otros resultados integrales, cualquier

disminución en el importe en libros de la propiedad se cargaran inicialmente contra los otros resultados integrales o cualquier disminución adicional con cargo a los resultados

Las revaluaciones para edificios y terrenos se efectúan cada año cualquier aumento de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio.

3.6.3. Activos no corrientes mantenidos para la venta:

La fundación registra como activos mantenidos para la venta bienes inmuebles que han sido recibidos como pago de obligaciones de deudores clientes.

Activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al valor razonable.

3.7. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA.

Los intangibles son activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, se reconocen por su costo de adquisición.

Medición Inicial: Los activos intangibles adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo de la transacción.

El costo de un activo intangible adquirido incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

Medición Posterior: Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro según corresponda.

Las vidas útiles de los activos intangibles son definidas como finitas. La Fundación Hospital de la Misericordia clasifica sus activos intangibles en las siguientes categorías:

- **Licencias:** Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil. La Fundación Hospital de la Misericordia estima la vida útil de las licencias de acuerdo al derecho legal de cada una de ellas, en caso tal que este derecho contractual no exista la Fundación Hospital de la Misericordia estima la vida útil en (5 años), cuando el costo de las licencias sea inferior a 300 UVT, se reconocerá a resultados.

- **Software:** Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gastos cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Para Balance de Apertura se toman los Software existentes y si se van a seguir utilizando, pero ya están totalmente amortizados, se vuelve a calcular con el tiempo que esperamos utilizarlo en adelante, tomando el costo y se divide en los años totales que se espera que funcione. En caso de que se adquieran nuevos software, estos se amortizarán de acuerdo a la vida útil que se estime en el momento de la firma del contrato.

- **Deterioro de Valor:** Se produce una pérdida de valor por deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior al su importe recuperable ya sea por avance en la tecnología, que hace que intangible no se utilice y por lo tanto no tiene beneficios futuros para la Fundación Hospital de la Misericordia.

Cuando existe pérdida de valor, el valor deteriorado ira contra resultados

La Fundación revelará lo siguiente:

- Las vidas útiles utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El valor en libros bruto, amortización acumulada tanto al principio como al final de cada periodo que se informa.
- Las partidas en las que está incluida cualquier amortización.
- Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa mostrando por separado lo siguiente:
- Adiciones.
- Disposiciones.
- Amortización.
- Perdidas por deterioro de valor.

3.8. ARRENDAMIENTOS

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento se basa en el fondo económico del acuerdo. La fundación evalúa si el cumplimiento del acuerdo depende del uso del activo específico y si el acuerdo implica un derecho de uso del activo.

En HOMI en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

- Arrendamientos financieros – Arrendatario

Medición Inicial: Los activos adquiridos a través de arrendamientos financieros, en los cuales se transfieren a la fundación sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los activos, son reconocidos a la fecha del arrendamiento por el menor valor entre el valor razonable o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial de la fundación se añadirá al valor reconocido como activo.

La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Medición Posterior: Los pagos de arrendamiento se reparten entre los costos financieros y la reducción de la obligación financiera pendiente utilizando el método del interés efectivo (Costo amortizado), con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los costos financieros se reconocen inmediatamente en resultados.

La fundación depreciará los activos arrendados bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a las vidas útiles estimadas en la política de propiedad planta y equipo según sea el caso.

- Depreciación Arrendamiento Financiero

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

- Arrendamientos operativos – Arrendatario

Medición Posterior: Arrendamientos en los cuales la arrendadora retiene sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad del activo, son considerados arrendamientos operativos para el arrendatario. Los pagos sobre estos arrendamientos, son reconocidos como costos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

3.9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a los excedentes de liquidez que la fundación invierte en las actividades inmobiliarias con el objeto de obtener rentabilidades para ser reinvertidas en su objeto social.

Medición Inicial: La fundación reconoce este tipo de activos financieros al costo incluyendo los costos de transacción.

Medición Posterior: La medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

- Deterioro de otros activos financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la fundación valúa los activos a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

Cuando una pérdida por deterioro se reversa posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el valor en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

4. POLITICAS RELACIONADAS CON PASIVOS

4.1. PASIVOS FINANCIEROS.

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que presente la forma de una obligación contractual o un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propio de la empresa y que es un instrumento no derivado.

Presentación: Los pasivos financieros se clasifican en el estado de situación financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, los demás saldos se clasifican como pasivos no corrientes

Reconocimiento: Se reclasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes en el momento de su reconocimiento inicial como un pasivo financiero, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero

Medición inicial: Al reconocer inicialmente un pasivo financiero la Fundación Hospital de la Misericordia lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultado excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación)

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrales, en el momento de su reconocimiento inicial como un pasivo financiero de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones del pasivo financiero.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de tasa efectiva.

4.1.1. Baja en cuentas de un pasivo financiero:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y sólo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya expirado. La diferencia del importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que haya sido cancelada o transferida a un tercero y la contraprestación o pago en el que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

4.1.2. Revelación:

Se debe revelar en una nota a los Estados Financieros la naturaleza de los pasivos financieros, los préstamos recibidos y otros pasivos a largo plazo, que contenga:

- Clase de la obligación y características significativas (naturaleza y alcance, valor del principal, vencimiento, otros).
- Garantía otorgada o gravamen.
- Importe y fechas de pago.
- Saldos pendientes de pago.

Igualmente, para los pasivos financieros valorados al costo amortizado, se revelarán los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando el método de tasa de interés efectiva).

Para los pasivos que sean por préstamo con garantía, la Fundación Hospital de la Misericordia, revelará el importe en libros de los activos dados en garantía, plazos y condiciones de la garantía.

4.2. ACREEDORES COMERCIALES

Los acreedores comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Fundación Hospital de la Misericordia en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se realiza dentro de un (1) año o menos. De lo contrario, se presentará como pasivo no corrientes.

Los acreedores comerciales se formalizan a través de facturas y otros documentos por pagar, que son obligaciones contraídas por la Fundación Hospital de la Misericordia por concepto de adquisición de bienes o servicios.

La Fundación Hospital de la Misericordia, tiene pactado con el 90% de los proveedores pago con descuentos y con el 10% restante el plazo máximo a noventa (90) días, lo cual se evidencia en las transacciones.

Medición inicial: Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo todos los costos de transacción.

Medición posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado de acuerdo a la sección 11 de Instrumentos financieros básicos parágrafo 11.14 literal a) y el párrafo 11.15 (los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado o no aplicando la tasa de interés efectiva).

4.2.1. Baja en cuentas:

Se eliminará del Estado de Situación Financiera un pasivo financiero clasificado como acreedor comercial cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero o una parte del mismo, que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo).

4.2.2. Revelación:

Las políticas contables, métodos adoptados en el criterio de reconocimiento y las bases de medición inicial y posterior aplicadas.

Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera un acreedor comercial, así como cuando se dan de baja dichos pasivos.

4.3. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta política incluye otras cuentas por pagar a terceros, no consideradas dentro de los acreedores comerciales y obligaciones financieras:

- Costos y gastos por pagar.
- Retenciones y aportes de nómina.
- Acreedores varios.

Definiciones: A continuación, se listan las principales definiciones aplicables dentro de la política contable:

Costos y gastos por pagar: Registra aquellos importes pendientes de pago o pasivos de la entidad originados de la prestación de servicios, tales como honorarios, servicios, servicios públicos, entre otros.

Acreedores varios: Comprende cualquier cuenta por pagar a terceros no considerada en acreedores comerciales y costos y gastos por pagar.

Retenciones y Aportes de Nomina: Son las obligaciones que tiene la Fundación Hospital de la Misericordia a favor de terceros las cuales son entidades oficiales y privadas por concepto de aportes patronales y descuentos realizados y descuentos debidamente autorizados.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce inicialmente un pasivo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia después de su reconocimiento inicial las otras cuentas por pagar se medirán al costo amortizado de acuerdo a la sección 11 de Instrumentos financieros básicos parágrafo 11.14 literal a) y el 11.15 (los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado o no aplicando la tasa de interés efectiva).

4.3.1. Baja en cuentas:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero clasificado como otras cuentas por pagar o una parte del mismo cuando y sólo cuando se haya extinguido, esto es,

cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya sido expirada. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero o de una parte del mismo que ha sido cancelada o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

4.3.2. Revelaciones:

La Fundación Hospital de la Misericordia informará en el Estado de la Situación Financiera o en las notas a los Estados Financieros:

- Costos y gastos por pagar.
- Retenciones y aportes de nómina.
- Acreedores varios.

4.4. POLITICA DE PASIVOS NO FINANCIEROS

La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce como pasivos no financieros los anticipos y avances que corresponden a montos abonados por las aseguradoras para la prestación de servicios futuros, los cuales serán abonados una vez se preste el servicio para lo cual fueron abonados. Adicionalmente se reconocen las partidas de retenciones en la fuente, impuestos por pagar e Impuestos gravámenes y tasas.

Definiciones: A continuación, se listan las principales definiciones aplicables dentro de la política contable:

Retenciones en la fuente: Son los importes recaudados por la Fundación Hospital de la Misericordia a los sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales y otros entes.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce los pasivos no financieros al costo de la transacción.

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce los pasivos no financieros al costo de la transacción.

Baja de pasivos no financieros: La Fundación Hospital de la Misericordia da de baja un pasivo no financiero cuando se haya cancelado la obligación o extinguido su obligación.

Revelaciones: La Fundación Hospital de la Misericordia revelará en el periodo que se informa:

- El importe inicial y el importe final del saldo de los anticipos.
- Las ejecuciones realizadas de los anticipos por cada una de las aseguradoras.

4.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones, que la Fundación proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.
Por consiguiente, los beneficios a empleados comprenderán, todos los tipos de retribución a los trabajadores a cambio de los servicios prestados de acuerdo a las siguientes categorías:

4.5.1. Beneficios a corto plazo: Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, vacaciones, primas legales, primas extralegales, auxilios, bonificaciones, cesantías ley 50 e intereses de cesantías.

4.5.2. Beneficios a largo plazo: Los beneficios a largo plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él término de más de doce meses al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye cesantías ley anterior y bonificación por pensión.

4.5.3. Beneficios por terminación de contrato: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá un pasivo y un gasto cuando se encuentre comprometida de forma demostrable, como se describe a continuación:

- Existe un plan formal y real de retiro (Plan de liquidaciones).
- Rescindir del empleado.
- Beneficios de terminación por oferta voluntaria entre las partes.

De lo contrario, se reconocerá el gasto de terminación de contrato de forma inmediata, ya que no existe un pasivo por el cual no se espera obtener beneficios futuros.

4.5.4. Beneficios post empleo:

La Fundación Hospital de la Misericordia, reconocerá los planes de beneficios por cálculo actuarial como un pasivo según sección 28.14 a 28.16, estos corresponden a las pensiones que adeudan la Fundación por servicios prestados del personal retirado y los cuales pueden ser reclamados por el empleado en cualquier momento.

La Fundación Hospital de la Misericordia, debe realizar revisión y valorización anual del cálculo actuarial, con cargo a resultados y definirá una entidad externa experta, que garantice la actualización del cálculo actuarial.

4.5.5. Reconocimiento general para beneficios a empleados:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que tenga derecho como resultado de los servicios que presta a la entidad sección 28.3.

Un pasivo, después de haber deducido los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados, si el valor pagado excede las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados, la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá estos excesos como un activo en la medida que el pago anticipado vaya a dar una reducción a pagos futuros.

Se reconocerá un gasto a menos que la norma requiera que se reconozca como parte de un costo de un activo.

Medición de beneficios a empleados a corto plazo: Cuando un empleado haya prestado sus servicios la Fundación Hospital de la Misericordia medirá de acuerdo al párrafo 28.3 de la NIIF.

Medición de beneficios a empleados a largo plazo: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá por otros beneficios a empleados un pasivo a largo plazo al valor razonable en la fecha en la que se informa.

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá el cambio en su pasivo, los beneficios a largo plazo directamente a resultados como un gasto**.**

Medición a revelar por terminación de contrato:

- Los beneficios por terminación de contrato no proporcionan un beneficio económico futuro, la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá un gasto con cargo a resultados de manera inmediata.

- La Fundación Hospital de la Misericordia debe tener en cuenta los efectos de la reducción en los beneficios por retiro u otros tipos de beneficios a los empleados.

- La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá los beneficios a los empleados como un gasto y un pasivo, cuando se encuentre demostrable prescindir del vínculo laboral con una fecha anterior normal al retiro, o por una oferta de terminación de contrato.

- La Fundación Hospital de la Misericordia pagará los beneficios por terminación a la mejor estimación de desembolso que se requiera para cancelar la obligación.

Medición de beneficios post empleo:

- La Fundación Hospital de la Misericordia medirá el pasivo por cálculo actuarial al valor razonable en la fecha sobre la que se informa, con cargo a resultados.

- La Fundación Hospital de la Misericordia hará medición anual del cálculo actuarial, mediante una entidad especialista en la determinación del valor razonable.

Información a revelar:

- No requiere información a revelar específica sobre beneficios a corto plazo.
- La Fundación no tiene planes de aportaciones definidas, por lo cual no es necesario revelar.
- La Fundación hospital de la misericordia revelara los beneficios a empleados por cálculo actuarial teniendo en cuenta:

  a) Descripción general incluyendo política de financiación si existe.
  b) Reconocimiento de pérdidas o ganancias actuariales.
  c) Fechas de la última valoración, de lo contrario una descripción de ajustes que se hicieron para medir la obligación.
  d) Conciliación de saldos de apertura y cierre de la obligación.

- La Fundación revelará los beneficios a largo plazo, naturaleza de los beneficios, nivel de financiación a la fecha que se reporta, importe de la obligación.

- En beneficios por terminación de contrato, la Fundación revelará la naturaleza de los beneficios, política contable, importe de la obligación y nivel de financiación.

4.6. PASIVOS POR CONTINGENCIAS Y PROVISIONES.

Un pasivo por provisión es reconocido cuando la Fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El valor de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Los pasivos por provisiones de corto plazo son reconocidos al valor razonable en el momento de la evaluación, por el contrario, las provisiones de largo plazo se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los

riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión con el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

La Fundación revisará y ajustará los pasivos por provisiones en cada fecha de cierre contable para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La información a revelar por provisiones debe contener:

- Las adiciones realizadas en el periodo.
- Los valores afectados contra la provisión en el periodo.
- Los valores no utilizados que fueron reclasificados dentro del periodo.

Los pasivos contingentes no serán reconocidos por la entidad por no existir probabilidad de salida de dinero o por no ser fiable su medición, pero sí serán revelados según la política interna de la Fundación.
La información a revelar por pasivos contingentes debe contener:

- Una estimación y sus posibles efectos financieros.
- Detalle relacionado con el pasivo contingente.
- La posibilidad de algún desembolso.

Cuando las provisiones y contingencias se ocasionen por demandas civiles o demandas laborales que se encuentran en proceso jurídico, se deben cuantificar, evaluar y notificar por el área jurídica de la Fundación con la respectiva calificación, cuantía, descripción del proceso, fechas de salidas de dinero, fecha de terminación del proceso.

La Fundación creará una provisión para terminación de contrato de empleados, cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, y requiere que la Fundación revele información sobre sus provisiones, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota.

Para la terminación de contratos de empleados la Fundación creara la provisión de acuerdo a antecedentes estadísticos de los pagos de los últimos cinco años, los cuales se revisarán anualmente y serán revelados según:

- Cuantía.
- Aplicación de la provisión durante el periodo.
- Nuevas estimaciones del Periodo.
- Naturaleza de los beneficios.
- Criterio de medición de la estimación.

CONTINGENCIAS Y PROVISIONES POR DEMANDAS			
NIVEL DE INCERTIDUMBRE	PROBABILIDAD	CLASIFICACIÓN	TRATAMIENTO CONTABLE
			PASIVO
Remoto	Del al 0 - 50%	Contingencia	No se registra
			No se revela
Posible	del 51% al 75%	Contingencia	No se registra
			Se revela
Probable	Del 76% al 100%	Provisión	Se registra
			Se revela

Para los procesos jurídicos de tipo civil y administrativo el Hospital Fundación la Misericordia cuenta con una póliza de responsabilidad civil la cual cubre el 75 % de cualquier evento; es decir para la medición de la provisión del mismo proceso civil o administrativo corresponde al 25 % del valor de las pretensiones del demandante.

5. POLÍTICAS DE PATRIMONIO.

5.1. Capital social: Los aportes comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevos aportes se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

5.2. Reservas y fondos: Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por el consejo directivo, con cargo a los excedentes del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de inversión o las necesidades de financiamiento.

6. POLITICAS DE INGRESOS

La fundación Hospital de la Misericordia, registra ingresos ordinarios por las siguientes actividades

6.1. Ingresos por servicios de salud:

La Fundación reconoce sus ingresos por la prestación de servicios de salud, en el momento de la prestación del servicio al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y estos ingresos corresponden a la actividad económica principal del objeto social.

Para efecto de la presentación en el Estado de resultado se presentan por Unidad Funcional de Servicios y por centros de costos y clasifican de la siguiente Forma:

- Unidad Funcional de Urgencias.
- Unidad Funcional de Consulta Externa.
- Unidad Funcional de Salas de Cirugía.
- Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico.

- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
- Unidad Funcional de Hospitalizados.
- Unidad Funcional de Mercadeo en este se registran los ingresos recibidos por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo.
- Unidad de Servicio de Docencia Universitaria.

6.2. Ingresos por rendimientos financieros:

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del capital invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo.
Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre APT e inversiones financieras medidas al valor razonable.

6.3. Ingresos por actividades de arrendamiento:

Corresponde a los ingresos por actividades de arrendamientos operativos de activos de propiedades de inversión y son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar, la Fundación hospital de la misericordia reconoce estos inmuebles en el Estado de Situación Financiera como propiedades de Inversión.

6.4. Ingresos por servicios de docencia universitaria:

Corresponde a los ingresos por rotación de estudiantes o residentes del área de la salud de pregrado y postgrado de diferentes universidades, estos ingresos son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar.

6.5. Ingresos por donaciones:

Corresponde a ingresos por las donaciones recibidas de personas naturales o jurídicas equivalente al efectivo a través de intermediarios Financieros o por donaciones en especie y son reconocidas al valor razonable.

6.6. Ingresos por recuperaciones de deterioro de cartera:

Se reconocerán como ingresos las recuperaciones de periodos anteriores en las estimaciones de deterioro de cartera, pagarés y otras cuentas por cobrar.

6.7. Ingresos por indemnizaciones:

Se reconoce el ingreso por recuperaciones en indemnizaciones de seguros.

6.8. Ingresos por venta de fotocopias reciclaje y otros:

Se reconoce el ingreso por otras ventas ordinarias como servicio de fotocopiado, venta de reciclaje, y venta de uniformes a los trabajadores HOMI, se reconocen al valor razonable.

6.9. Ingresos en utilidades por inversiones en proyectos inmobiliarios:

La Fundación Hospital de la Misericordia, recibe ingresos por concepto de inversiones en proyectos de construcción, estos son administrados por entidades fiduciarias, y se reconocen al valor razonable al momento de su liquidación.

6.10. Ingresos por reconocimiento al valor razonable de propiedades de inversión:

La Fundación Hospital de la Misericordia, realizará anualmente el avalúo de las propiedades de inversión, el mayor valor de estos se reconocerá al valor razonable en el ORI.

6.11. Subvenciones del Gobierno:

La Fundación Hospital de la Misericordia, en caso de recibir ayudas por subvenciones del gobierno las reconocerá como un ingreso al costo de la transacción. Sección 24 NIIF pymes.

7. COSTOS Y GASTOS

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro del Estado de Resultados, los costos y gastos directos e indirectos de las erogaciones causadas producto de la prestación de servicios del objeto social y de otras actividades.

7.1. Gastos:

Los Gastos de la Fundación Hospital de la Misericordia se desglosan de acuerdo a su naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante relacionada directamente con los gastos administrativos.

- **Gastos por beneficios a empleados:** Incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales y convencionales.
- **Gastos por Deterioro:** Se registra el monto correspondiente a cartera, activos fijos, inventarios, activos financieros, propiedades de inversión.
- **Gastos de depreciación:** Se calcula de acuerdo a vidas útiles y por el método de línea recta.

- **Gastos por Honorarios:** se registran gastos por honorarios administrativos, como jurídicos, revisoría fiscal y asesorías.
- **Gastos por consumos:** Se refiere a gastos de papelería, útiles de escritorio, impresiones, víveres, y elementos de aseo.
- **Gastos de mantenimiento:** Son los gastos por mantenimiento de edificaciones, equipo de cómputo, equipo industrial y equipo de transporte.
- **Gastos por arrendamientos:** corresponde a gastos de arriendos de equipos industriales, equipo de cómputo.
- **Gastos de Servicios:** Corresponde a los gastos de contratos de suministro de personal por concepto vigilancia, aseo, recolección de residuos, personal en misión, servicios públicos y adecuación de software entre otros.
- **Gastos de seguros:** corresponde a gastos de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, multirriesgo.
- **Gastos financieros:** corresponde a gastos por comisiones bancarias, comisiones de cobro de cartera, gastos bancarios e intereses.
- **Impuestos:** Son gastos de impuesto de Industria y comercio, predial, impuesto de Vehículos, la Fundación Hospital de la misericordia no genera gastos por impuesto de Renta por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro.

7.2. Costos:

Los Costos de la Fundación Hospital de la Misericordia se desglosan de acuerdo a su Naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante y están relacionados directamente con Costos Asistenciales, pueden tener desgloses iguales al punto 8.1. de Costos**,** pero para efectos de costos y presupuestos se reconocen dentro de costos.

- **Costos por beneficios a empleados:** incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales y convencionales.
- **Costos de depreciación:** Se calcula de acuerdo a vidas útiles y por el método de línea recta.
- **Costos por Honorarios:** se registran costos por honorarios asistenciales y médicos.
- **Costos por consumos:** Se refiere a costos de papelería, útiles de escritorio, impresiones, víveres, y elementos de aseo.
- **Costos de mantenimiento:** Son los costos por mantenimiento de edificaciones, equipo de cómputo, equipo industrial.
- **Costos por arrendamientos:** corresponde a costos de arriendos de equipos industriales, equipo de cómputo y equipo médico.
- **Costos de Servicios:** Corresponde a los costos de contratos de suministro de personal por concepto vigilancia, aseo, recolección de basura y personal en misión, servicios públicos, adecuación de software entre otros.
- **Costos de seguros;** corresponde a costos de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, multirriesgo.

- **Costos de Mercadeo:** Corresponde a costos relacionados con la compra de medicamentos, materiales quirúrgicos, material reactivo y otros insumos suministrados a pacientes facturados.
- Para efectos de control presupuestal de **costos** se manejan Unidades Funcionales de Servicios y por centros de costos, como se detalla a continuación.

  - Unidad Funcional de Urgencias.
  - Unidad Funcional de Consulta Externa.
  - Unidad Funcional de Salas de Cirugía.
  - Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico.
  - Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
  - Unidad Funcional de Hospitalizados.
  - Unidad Funcional de Mercadeo, y en este se registran los costos de inventarios por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo, e importaciones de células de cordón umbilical.
  - Unidad de Servicio de Docencia Universitaria.

8. GESTIÓN DE RIESGO.

Una institución está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su operación, por lo anterior, se busca identificar y administrar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos.

Los principales riesgos a los que está expuesta la institución son:

- **Riesgos Normativos:** El sector está sometido a rigurosas normas de entrega de la prestación de servicios de salud que pretenden otorgar seguridad a la población consumidora de éstos. Las exigencias tienen un carácter protector de los usuarios y garantizador de la calidad de los sensibles servicios que otorga. En este contexto la institución, de forma permanente está en constante actualización de la normatividad aplicable al sector para identificar las necesidades de implementación en la institución.

- **Riesgo Operacional:** El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado por causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la institución, derivados de todas las operaciones de este. Por esto, la institución cuenta con políticas y procedimientos de control interno que buscan minimizar los riesgos operacionales asociados a la administración de sus recursos.

  El objetivo de la gestión de riesgos operacionales es proteger, de manera eficiente y efectiva a los pacientes, trabajadores, el medio ambiente, los activos de la institución y la marcha del negocio en general.

- **Riesgo de Mercado:** La Política de riesgo de mercado de la Fundación HOMI establece el seguimiento y control de las nuevas condiciones del Sistema de Salud, buscando la

integralidad en la atención de los servicios a través del establecimiento de alianzas con los diferentes aseguradores.

A nivel del mercado financiero, la institución, está expuesta a los siguientes riesgos:

a) **Riesgos de Tasa de Interés:** El riesgo de tasa de interés se expresa como la sensibilidad del valor de los activos y pasivos financieros frente a las fluctuaciones de las tasas de interés de mercado.

La Fundación Hospital de la Misericordia actualmente se encuentra expuesto a este riesgo dado que sus excedentes de liquidez están invertidos en vehículos financieros que están sujetos a la fluctuación de la tasa de interés, la Fundación, mitiga este riesgo delegando la administración de los mismos a expertos financieros y monitoreando mensualmente el comportamiento para diversificación de inversiones.

b) **Riesgo de tipo de cambio:** La institución no tiene un impacto material por efecto de variación en el tipo de cambio. No obstante, para los materiales de procedimientos sujetos a la variación de la tasa de cambio, se actualizan los costeos y se toman decisiones en tarifa.

- **Riesgo de Crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras dentro de los cuales se tiene la siguiente discriminación:

a) **Cuentas por cobrar clientes:** El riesgo de incobrabilidad de los deudores por venta se establece cuando existe evidencia objetiva de que la institución no serán capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.
Para ello, mantiene una política vigente de riesgo de su cartera de clientes y, a su vez, establece periódicamente las provisiones de incobrabilidad (deterioro) necesarias para mantener y registrar en sus estados financieros los efectos de esta incobrabilidad.
Dentro de este mismo contexto, otro factor de riesgo es la concentración de recursos en pocos clientes.

- **Riesgo de Liquidez:** El riesgo de liquidez es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando los excedentes de caja diarios y de esa manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas en el momento de su vencimiento.

La institución cuenta con recursos financieros líquidos para hacer frente a sus obligaciones de corto y largo plazo.

Para cumplir con estos objetivos y asegurar la generación de caja de la institución, se hace un monitoreo permanentemente del retorno que obtiene la operación, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando de esta manera la rentabilidad.

- **Riesgo de SARLAFT:** La Fundación Hospital de la Misericordia ha dado cumplimiento a la circular 009 de 2016 emitida por la superintendencia nacional de salud, para lo anterior se encuentra el manual SARLAFT aprobado por la junta directiva, incluye definiciones, procedimientos. Señales de alerta, políticas de vinculación de clientes y proveedores, programas de capacitación.

Durante el año 2020 y 2021 se evaluó el perfil de riesgo de la entidad, el cual no generó cambios, se realizaron programas internos de capacitación a los funcionarios y al oficial de cumplimiento. En desarrollo tecnológico se encuentra la herramienta Inspector que permite analizar señales de alerta.

El oficial de cumplimiento remite informes de gestión al consejo directivo y de igual manera se han acogido las recomendaciones por parte de la Revisoría Fiscal.

9. EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Corresponde a los recursos líquidos con que cuenta la Fundación para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, a la fecha no existen restricciones para el uso de estos recursos por parte de la administración, a diciembre de 2023 cierra con la siguiente información:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Efectivo	4.863.320	11.150.964	6.287.643	129%
Bancos en moneda nacional cuentas corrientes	6.000.721.349	6.090.379.167	89.657.818	1%
Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro	2.585.753.443	2.210.664.090	-375.089.353	-15%
Bancos moneda extranjera	2.619.926.707	2.081.720.276	-538.206.431	-21%
Inversiones a corto plazo	58.676.774.049	76.091.972.140	17.415.198.091	30%
TOTAL	**69.888.038.867**	**86.485.886.636**	**16.597.847.769**	**24%**

Bancos en moneda nacional cuentas corrientes: Los bancos en moneda nacional cuentas corriente cierran a diciembre de 2023 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS CORRIENTES				
DESCRIPCIÓN	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá no. 102-33300-2	4.566.167.833	4.781.538.762	215.370.928	5%
Bancolombia cta 96374991505	65.648.623	104.819.420	39.170.796	60%
Banco de Bogotá # 102-33317-6	77.422.687	77.422.687	0	0%
Banco de Bogotá # 102-33301-0	863.052.476	420.659.313	-442.393.163	-51%
Davivienda # 0027-6999999-2	302.247.676	400.431.782	98.184.106	32%
Banco de Bogotá # 102-610383	24.646.595	29.865.842	5.219.247	21%
Banco de Bogotá # 102-65068-6	101.535.457	275.641.361	174.105.904	171%
TOTAL	**6.000.721.349**	**6.090.379.167**	**89.657.818**	**1%**

Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro: Los bancos en moneda nacional cuentas de ahorro cierran a diciembre de 2023 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS DE AHORRO				
DESCRIPCIÓN	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Bancolombia cta 96374989283	352.166.774	422.644.326	70.477.552	20%
Banco de Bogotá cta 102650876	182.511.619	343.202.332	160.690.713	88%
Davivienda # 0027-0001335-8	505.367.673	525.000.999	19.633.327	4%
Banco de Bogotá no. 102-515830	1.018.893.641	73.118.137	-945.775.504	-93%
Bancolombia cta 96374990958	435.942.529	526.962.645	91.020.116	21%
Bancolombia cta 96393371461	1.119.045	206.616.864	205.497.818	18364%
Banco de Bogotá cta 102611035	89.752.162	113.118.787	23.366.625	26%
TOTAL	**2.585.753.443**	**2.210.664.090**	**(375.089.353)**	**-15%**

Bancos en moneda extranjera: El banco en moneda extranjera a diciembre de 2023 presenta un saldo en dólares de USD 544.660,66 con una Tasa representativa del mercado de $3.822,05.

BANCO EN MONEDA EXTRANJERA				
DESCRIPCIÓN	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá Panamá	2.619.926.707	2.081.720.276	-538.206.431	-21%
TOTAL	**2.619.926.707**	**2.081.720.276**	**(538.206.431)**	**-21%**

A 31 de diciembre la Fundación cierra con un saldo en bancos de $10.382.763.533 millones de pesos, de los cuales existen partidas conciliatorias que afectan los saldos de los bancos, las mismas se espera se puedan identificar en el siguiente periodo.

Las inversiones equivalentes al efectivo a corto plazo: Corresponden a cuentas en Fiducias para manejo de capital de trabajo, que permitan garantizar el flujo de efectivo para pagos de las obligaciones o cuentas por pagar de forma inmediata, se reconocen al valor razonable, certificado en extractos de las respectivas inversiones incluyendo rendimientos financieros los mismos se reconocen mensualmente en el estado de resultado integral.En el caso del encargo sumar (Fiduciaria Bogotá- 2001670871), su utilización es para capital de trabajo, ha generado rendimientos de $1.427.000.000 pesos, mientras rota el flujo de efectivo de la Fundación. Con los recursos de recuperación de cartera por los descuentos financieros se realizó la apertura del fondo Credicorp, ha tenido un crecimiento de 471 millones desde su apertura y adicionalmente se incrementó el fondo de inversiones de BBVA en $6.000.000.000 pesos.

La estrategia de tener fondos de inversión en documentos secundarios ha generado un mejor comportamiento del portafolio de inversiones, permitiendo la compra de CDT a un buen precio y con un margen de rendimiento alto. A diciembre de 2023 cierra con la siguiente información:

COMISIONISTA	FECHA APERTURA	SALDO DICIEMBRE 2022	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO DICIEMBRE 2023
Fiduoccidente	Encargo #100120100	11.366.040	-	-	1.769.909	13.135.949
Fiduciaria Bogota	2000329832	3.463.713.386	1.000.000.000	-	657.312.148	5.121.025.534
Fiduciaria Bogota	2001670871	13.827.580.590	55.900.000.000	62.566.000.000	1.427.206.197	8.588.786.787
Corredores Asociados	Cartera Colectiva	14.637.575	-	-	1.974.989	16.612.564
Bbva	Cartera Colectiva	28.994.410.670	6.097.317.570	97.317.570	8.027.735.563	43.022.146.233
Bbva	Cartera Colectiva	0	756.840.420	97.317.570	35.976.773	695.499.623
Valores Bancolombia	Renta Liquidez	809.291.542	1.399.800.000	-	201.254.467	2.410.346.008
Valores Bancolombia	Renta fija Plus	349.002.030	0	-	54.263.711	403.265.741
Credicorpcapital	Cartera Colectiva	11.206.772.220	61.067.458	239.994.500	2.142.757.365	13.170.602.543
Credicorpcapital	Encargo #232258	0	2.239.994.500	61.067.458	471.624.145	2.650.551.187
TOTAL		**58.676.774.052**	**67.455.019.949**	**63.061.697.099**	**13.021.875.266**	**76.091.972.169**

10. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES.

Se incluye la información de inversiones corrientes y no corrientes:

INVERSIONES CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Administración portafolios de terceros	147.950.871.729	175.640.193.645	27.689.321.916	19%
Certificados de deposito a término fijo CDT	17.419.058.353	24.759.101.318	7.340.042.965	42%
Encargo fiduciario Inmoval	0	6.309.367.138	6.309.367.138	100%
Fondo de cesantías	170.565.642	189.876.416	19.310.774	11%
Patrimonio Autonomo Indigo	1.168.400.000	0	-1.168.400.000	-100%
Inversiones inmobiliarias	34.225.348.473	32.742.854.606	-1.482.493.868	-4%
TOTAL	**200.934.244.197**	**239.641.393.123**	**38.707.148.926**	**19%**

INVERSIONES NO CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Aportes cooperativas	18.099.177	18.496.326	397.149	2%
Acciones Clínica del country	64.565.784	79.044.392	14.478.608	22%
Club Social De Profesores De La Universidad Nacional De Colombia Los Buhos	0	25.000.000	25.000.000	100%
TOTAL	**82.664.961**	**122.540.718**	**39.875.757**	**48%**

TOTAL INVERSIONES	**201.016.909.158**	**239.763.933.841**	**38.747.024.683**	**19%**

Administración de portafolios de terceros: Son inversiones corrientes, administradas por entidades financieras con calificaciones: (AAA, AA+) en el sector, los rendimientos son reconocidos mensualmente a valor de mercado, con respecto al año anterior presentan un incremento de $38.747.024.682 que corresponde al 19% de aumento, los resultados obtenidos durante el año 2023 corresponden en su gran mayoría al fortalecimiento que tuvieron las tasa de renta fija en el mercado nacional, lo que afecto directamente nuestro portafolio el cual está conformado en más del 80% en tasa fija.

A continuación, se relacionan las entidades donde se encuentran invertidos los recursos

COMISIONISTA	TIPO	FECHA APERTURA	RENTA AÑO CORRIDO	DICIEMBRE 2022	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	DICIEMBRE 2023
Fiduciaria Bogota	Fideicomiso	29/12/2014	59,77%	24.330.368.502	-	398.684.861	7.039.243.669	30.970.927.311
Btg Pactual	Fideicomiso	5/05/2021	36,57%	19.412.317.822	-	39.298.097	5.030.609.726	24.403.629.451
Corredores Asociados	Extracto Cta APT	23/10/2013	38,06%	51.992.840.825	-	631.077.478	9.529.195.456	60.890.958.803
Valores Bancolombia	Fideicomiso	26/09/2013	47,65%	27.766.058.948	-	110.786.382	6.638.496.717	34.293.769.283
Credicorpcapital	Fideicomiso	2/12/2016		24.449.285.632	-	6.929.518.738	7.561.141.904	25.080.908.797
TOTAL				**147.950.871.729**	**-**	**8.109.365.556**	**35.798.687.472**	**175.640.193.645**

Certificados de depósito a término fijo: Son inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días con una rentabilidad fija. Durante el año 2023 se adquirieron dos títulos en las entidades bancarias BBVA y Davivienda, con tasas de rentabilidad por encima del 10%.

A continuación, se relacionan las entidades donde se encuentran invertidos los recursos:

COMISIONISTA	FECHA APERTURA	FECHA DE VENCIMIENTO	RENTA. AÑO	SALDO A DICIEMBRE 2022	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE 2023
Banco De Bogotá	13/06/2022	12/06/2023	10.00%	3.395.333.585	304.339.830	304.340.830,00	404.496.319,70	3.799.828.902
Bancolombia	26/08/2022	27/08/2024	14.71%	10.000.000.000	-	1.399.800.000,00	1.562.900.000,00	10.163.100.000
Davivienda	20/12/2022	20/12/2023	17.40%	4.023.724.768	-	4.673.260.329,00	649.535.560,50	
Bbva Valores	16/03/2023	16/03/2026	IBR+4.8		5.000.000.000	659.522.850,00	701.172.850,16	5.041.650.000
Davivienda	27/06/2023	30/06/2024	13,55%		1.000.000.000	-	66.377.757,48	1.066.377.757
Davivienda	22/12/2023	22/12/2024	12,74%	-	4.673.260.329	-	14.884.334,00	4.688.144.663
TOTAL CDT				**17.419.058.353**	**10.977.600.159**	**7.036.924.009**	**3.399.366.822**	**24.759.101.322**

Con respecto a los CDT se aprovecharon las tasas que estaban ofreciendo con plazo a un año para generar mejor rendimiento. La estrategia de tener fondos de inversión en documentos secundarios ha generado también un mejor comportamiento del portafolio de inversiones, permitiendo la compra de CDT a un buen precio y con un margen de rendimiento alto.

Inmoval: En el primer trimestre del 2023 se tomó la decisión de separar del fideicomiso de inversiones de Credicorp el fondo de INMOVAL, esto debido a una revalorización de los títulos trayéndolos o valor real del mercado y con el fin de realizar un seguimiento más detallado a esta inversión. Este fondo está compuesto por bienes inmuebles y por ende la desvalorización es solo de mercado pero con rendimientos positivos que se esperan al vencimiento.

Fondos de cesantías: Son inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días con una rentabilidad variable, este fondo es utilizado para las cesantías de las personas vinculas con la Fundación de la ley anterior a 1990. Durante el año 2023 se presentaron rendimientos por valor de $14.223.947 pesos y a continuación se detallan:

COMISIONISTA	SALDO A DICIEMBRE 2022	ADICIONES /PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proteccion	175.652.469	-	-	14.223.947	189.876.416	-14.223.947	8%
TOTAL	**175.652.469**	**0**	**0**	**14.223.947**	**189.876.416**	**-14.223.947**	**8%**

Patrimonio autónomo a terceros: La Fundación Homi Mediante el contrato No. 15113 de fiducia mercantil irrevocable celebro con la fiducia de Bancolombia S.A., donde la fundación actúa como fideicomitente, y el beneficiario Índigo, que es la empresa contratada que nos presta una solución de software, mediante el cual la Fundación busca la sistematización transformación digital de la cadena de valor del Hospital, en cuyo nombre se realizarían los pagos de conformidad con las instrucciones impartidas por la Fundación, el patrimonio autónomo P.A. HOMI-INDIGO se dio apertura por un valor de $2.336.800.000, en el año 2023 se autorizó la entrega de la totalidad de valor depositado en la fiducia, a raíz de la conciliación y entrega de desarrollos durante el año 2023 y 2024, a continuación se desglosa el importe en libros:

PATRIMONIO AUTONOMO HOMI - INDIGO						
ENTIDAD	VALOR APERTURA	DICIEMBRE 2022	DESEMBOLSOS	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Fiduciaria Bancolombia S.A	2.336.800.000	1.168.400.000	2.336.800.000	-	1.168.400.000	100%
TOTAL	**2.336.800.000**	**1.168.400.000**	**2.336.800.000**	**-**	**1.168.400.000**	**100%**

A continuación, se detallan los desembolsos realizados a índigo:

AÑO	MES	NUMERO FACTURA	VALOR
2022	Mayo	COL51872	584.200.000
2022	Julio	COL51917	584.200.000
2023	Abril	COL52407	560.000.000
2023	Octubre	COL52690	608.400.000
TOTAL			**2.336.800.000**

Inversiones inmobiliarias: A 31 de diciembre de 2023 la Fundación cuenta con tres proyectos inmobiliarios activos a 31 de diciembre de 2023, donde tenemos asignado un porcentaje de participación de cada uno de ellos.

Estos proyectos constructivos se manejan a través de fideicomisos Entidades Fiduciarias quienes son las encargadas del manejo de los recursos de cada uno de estos proyectos y de manera mensual emiten los estados financieros de estos cada uno de los proyectos; por lo que las partes intervinientes deben reflejar los resultados de cada ejercicio.

A continuación se detalla su comportamiento durante el año 2023:

INVERSIONES INMOBILIARIAS							
PROYECTO	ENTIDAD	dic-22	INGRESOS	EGRESOS	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Edificio Porta 100	Credicorp	6.616.852.610	0	139.199	6.616.991.809	139.199	0%
Gerona el Porvenir 2	Alianza fiduciaria	4.255.012.435	1.659.510.246	0	2.595.502.189	-1.659.510.246	-39%
Edificio La Quinta	Fiduciaria acción	23.353.483.428	77.989.004	254.866.184	23.530.360.608	176.877.180	1%
TOTAL		**34.225.348.473**	**1.737.499.250**	**255.005.383**	**32.742.854.606**	**-1.482.493.868**	**-4%**

Gerona el Porvenir 2: De acuerdo a los estados financieros emitidos por Alianza Fiduciaria proyecto presenta una perdida por $ 3.319.070.336 pesos; generada por el reconocimiento del gasto por concepto deterioro de cartera. De acuerdo con el porcentaje de participación del HOMI; se reconoce en los estados financieros del hospital el 50% de este valor por de: $1.659.535.168 pesos.Actualmente el desarrollo de este proyecto se encuentra detenido en razón a que no se cuenta con Licencias y permisos por parte del Distrito Capital para continuar con la ejecución de la construcción de los locales comerciales

Cabe aclarar que el Hospital hizo aportes a este proyecto por valor de $6.500.000.000 pesos de los cuales ya le fueron restituidos $2.500.000.000 pesos y el saldo restante es decir $4.000.000.000 pesos se restituirán durante el año 2024 según acuerdo de conciliación

suscrito ante en centro de conciliación y arbitraje empresarial de la Superintendencia de Sociedades suscrito el 29 de Noviembre de 2023.

Edificio la Quinta: Actualmente Este proyecto está en fase de ejecución y es manejado a través de Acción Fiduciaria. Al cierre del ejercicio 2023; los Estados Financieros presentan una utilidad generada a favor del HOMI en calidad de Fideicomitente (60% de participación) por valor de $176.877.180 y se detalla a continuación:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	6.839.798.135	4.103.878.881
gastos	6.497.808.228	3.898.684.937
Retención de Ica	47.194.607	28.316.764
UTILIDAD	**294.795.300**	**176.877.180**

Edificio Porta 100: Fideicomiso manejado por Credicorp Fiduciaria. Este proyecto se encuentra en fase de liquidación y sobre él se logró mediante el Acuerdo de conciliación suscrito ante en centro de conciliación y arbitraje empresarial de la Superintendencia de Sociedades suscrito el 29 de Noviembre de 2023 la restitución de los aportes más el reconocimiento de utilidades el cruce de la totalidad de los valores adeudados.

El valor que se refleja como ingresos corresponde a los rendimientos generados por el Fideicomiso que ascienden a $139.199 pesos.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas se encuentran agrupadas en largo y corto plazo como se detallan a continuación:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	98.511.789.713	137.540.472.485	39.028.682.772	40%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	39.214.245.739	40.262.482.481	1.048.236.742	3%
Deudores comerciales no facturados	35.897.120.755	27.950.129.638	(7.946.991.117)	-22%
Pagares otros deudores	944.060.036	896.486.912	(47.573.124)	-5%
Anticipos	3.094.338.137	5.180.410.791	2.086.072.654	67%
Otras cuentas por cobrar	4.502.735.689	5.344.677.014	841.941.325	19%
Deterioro deudores comerciales	-50.503.732.253	-52.192.538.314	(1.688.806.061)	3%
Deterioro otras cuentas por cobrar	-1.540.256.519	-1.578.747.834	(38.491.316)	2%
TOTAL	**130.120.301.298**	**163.403.373.174**	**33.283.071.876**	**26%**

DEUDORES COMERCIALES A CORTO PLAZO				
CLASIFICACIÓN	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	81.239.308.849	120.735.859.279	39.496.550.430	49%
Deudores comerciales no facturados	35.897.120.755	27.950.129.638	(7.946.991.117)	-22%
TOTAL	**117.136.429.604**	**148.685.988.917**	**31.549.559.313**	**27%**

DEUDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO				
Deudores comerciales	17.272.480.865	16.804.613.206	(467.867.659)	-3%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	39.214.245.739	40.262.482.481	1.048.236.742	3%
TOTAL	**56.486.726.604**	**57.067.095.687**	**580.369.083**	**1%**

TOTAL DEUDORES COMERCIALES	**173.623.156.208**	**205.753.084.604**	**32.129.928.397**	**19%**

Deudores comerciales: Corresponden a los deudores del sistema de salud, compuesto por régimen contributivo, subsidiado, secretarías de salud, soat, medicina prepagada entre otros. La deuda a 31 de diciembre de 2023 cerró con un saldo de $205.753.084.604 pesos con un incremento de 19% en comparación con el año inmediatamente anterior, en este rubro se contemplan los deudores comerciales no facturados por valor de $27.950.129.638 pesos los cuales corresponden a pacientes sin egreso o en el flujo de efectivo para emisión de su respectiva factura, a continuación, se detallan:

DEUDORES COMERCIALES A DICIEMBRE 2023		
CLIENTE	**VALOR**	**%**
Nueva EPS S.A.	31.000.615.784	17%
Caja de compensacion familiar compensar	26.426.970.644	15%
Eps famisanar s.a.s	20.029.650.036	11%
Eps sanitas s.a.	19.570.507.163	11%
Salud total s.a. e.p.s.	15.621.425.000	9%
Cafe salud eps s.a.	9.235.100.845	5%
Capital salud promotora de salud del regimen subsidia	8.480.410.970	5%
Eps-s convida	7.003.907.046	4%
Comparta salud a.r.s.	6.100.472.003	3%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	3.973.449.422	2%
Coosalud entidad promotora de salud sa	3.745.675.040	2%
Eps y medicina prepagada suramericana s.a	2.981.792.657	2%
Empresa promotora de salud ecoopsos eps sas	2.672.113.933	2%
Comfamiliar	1.531.205.309	1%
Medimas eps sas	1.518.264.863	1%
Coomeva e.p.s.	1.419.421.746	1%
Fondo financiero distrital de salud	1.381.292.360	1%
Mutualser empresa ess ort	1.299.811.509	1%
Secretaria de salud de cundinamarca	1.204.626.839	1%
Hospital militar central	1.091.568.634	1%
A.r.s. unicajas-comfacundi	1.055.747.696	1%
Regional de aseguramiento en salud no 1	976.939.891	1%
Departamento de boyaca	938.940.808	1%
Fundacion hospital infantil napoleon franco pareja	676.336.095	0%
Asmet salud eps sas	663.864.271	0%
Otros clientes	7.202.844.405	4%
TOTAL	**177.802.954.966**	**100%**

La Fundación deteriora al 100% la cartera de las entidades en liquidación, a 31 de diciembre se encuentran 5 entidades proyectadas a deteriorarse completamente en abril del 2024, a continuación se detallan:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN			
ENTIDAD	**VALOR CARTERA**	**VALOR**	**VARIACIÓN %**
Cafe salud eps s.a.	9.235.100.845	9.235.100.845	100,00%
Comparta salud a.r.s.	6.100.472.003	6.100.472.003	100,00%
Cruz blanca e.p.s. S.a.	3.973.449.422	3.973.449.422	100,00%
Medimas eps sas	1.518.264.863	1.518.264.863	100,00%
Coomeva e.p.s.	1.419.421.746	1.419.421.746	100,00%
A.r.s. Unicajas-comfacundi	1.055.747.696	1.055.747.696	100,00%
Saludcoop e.p.s.	168.411.792	168.411.792	100,00%
Emdisalud a.r.s.	79.173.734	79.173.734	100,00%
Caja de compensacion familiar de cartagena	55.873.935	55.873.935	100,00%
Asociacion mutual barrios unidos quibdo	42.650.271	42.650.271	100,00%
Caja de compensacion familiar de nariño	19.006.719	19.006.719	100,00%
Eps-s convida	7.003.907.046	5.707.593.450	81,49%
Comfamiliar	1.531.205.309	1.217.149.137	79,49%
Caja de compensación familiar de la guajira	27.671.324	21.995.153	79,49%
Empresa promotora de salud ecoopsos eps sas	2.672.113.933	1.849.925.031	69,23%
Ecoopsos ess eps-s	394.821	273.338	69,23%
TOTAL	**34.902.865.459**	**32.464.509.135**	**93%**

De las entidades que se encuentra clasificadas como difícil cobro el 89% del total de la cartera se encuentra concentrado en las 12 primeras entidades y gran parte de ella se encuentran deterioradas al 100% como se ve en el cuadro anterior:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO		
ENTIDAD	**VALOR**	**%**
Cafesalud e.p.s. s.a.	9.245.722.418	22,96%
Eps-s convida	8.212.967.364	20,40%
Comparta eps en liquidacion	6.148.235.626	15,27%
Cruz blanca eps	4.196.080.142	10,42%
Medimas eps s.a.s	2.862.083.074	7,11%
Comfamiliar huila	2.840.822.386	7,06%
Emp promotor de salud ecoopsos eps s.a.s	2.675.093.192	6,64%
A.r.s. unicajas-comfacundi 0 0 0	1.778.471.514	4,42%
Coomeva eps regimen contributivo	1.472.396.393	3,66%
Saludcoop eps	603.857.091	1,50%
Emdisalud	79.173.734	0,20%
Comfamiliar cartagena	55.873.935	0,14%
Asociacion mutual barrios unidos de quibdo e.s.s. -	44.632.748	0,11%
Comfamiliar de la guajira eps-rs	27.671.324	0,07%
Caja de compensacion familiar de nariño	19.006.719	0,05%
Ecoopsos nte soacha	394.821	0,00%
TOTAL	**40.262.482.481**	**100,00%**

Durante el año 2023 se clasificaron contablemente como clientes de difícil cobro por valor de $40.262.482.481 pesos, la cartera de difícil cobro presenta un incremento del 3% con respecto al año anterior, esto debido a que la entidad Ecoopsos en el año 2023 entro en liquidación.

Pagarés otros deudores – otras cuentas: Corresponden a los pagarés firmados por copagos de pacientes o por atenciones particulares de pacientes que no cuentan con afiliación al sistema de salud ya sea contributivo o subsidiado.

Representado principalmente por los pagarés que firman los usuarios para garantizar los pagos de las cuentas por prestación de servicios de pacientes particulares, estos documentos son cartera de difícil recuperación porque el estrato socioeconómico de los usuarios es bajo y demuestra la escasa solvencia económica para cubrir sus deudas.

Para el año 2023 el saldo de los pagarés es de $896.486.912 pesos disminuyo en un 5% y esta cartera por su nivel de riesgo se encuentra deteriorada en un 98% como se detalla a continuación:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PAGARÉS				
CLIENTE	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Pagares otros deudores	944.060.036	896.486.912	(47.573.124)	-5%
Deterioro pagares otros deudores	-891.832.900	-882.041.291	9.791.609	-1%
TOTAL	**52.227.136**	**14.445.621**	**(37.781.515)**	**-72%**

Otras cuentas por cobrar: Las otras cuentas por cobrar están compuestas por rubros como: (Anticipos a proveedores, Otras cuentas por cobrar por actividades diferentes a salud, Anticipos de impuestos y Cuentas por cobrar a empleados), el saldo a 31 de diciembre de 2023 detallado es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Anticipos a proveedores y	3.089.135.403	5.153.548.962	2.064.413.559	67%
Otras cuentas por cobrar	4.501.457.389	5.339.147.681	837.690.292	19%
Anticipos impuestos, reteiva y	5.202.734	26.861.829	21.659.095	416%
Cuentas por cobrar a empleados	1.278.300	5.529.333	4.251.033	333%
Deterioro anticipos	-13.000.003	-13.000.000	3	0%
Deterioro otra cuenta por cobrar	-635.423.616	-683.706.543	(48.282.927)	8%
TOTAL	**6.948.650.208**	**9.828.381.262**	**2.879.731.054**	**41%**

- **Anticipos y avances a proveedores:** Corresponden a pagos realizados por anticipado que no se han legalizado, el mayor rubro pertenece a contrato con Índigo desarrollos correspondiente al software de la Fundación, contratos que se encuentran en ejecución tales como el reforzamiento estructural de diferentes áreas y la adquisición de equipos para el proyecto de automatización de cadena de abastecimiento para la farmacia central de la fundación, a medida del avance de dichos contratos se realiza la debida

amortización de estos anticipos, A continuación, se desglosan los anticipos más representativos:

ANTICIPOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS		
CLIENTE	**VALOR**	**FINALIDAD**
Indigo technologies sas	2.146.298.837	Desarrollos Software
Geoestructuras ltda	1.484.131.269	Reforzamiento estructural en ejecución
Unihealth colombia sas	1.004.727.690	Proyecto cadena de abastecimiento
Otros Anticipos	518.391.166	Otros anticipos
TOTAL		**5.153.548.962**

Cabe resaltar que los anticipos de mayor cuantía corresponden a contratos, para los cuales la Fundación cuenta con pólizas de cumplimiento que los respalda en caso no ejecutarse o legalizarse el anticipo en su totalidad.

- **Otras cuentas por cobrar:** Son cuentas por cobrar de transacciones diferentes a servicios de salud, como: convenios asistenciales, procesos jurídicos, bonificaciones, arrendamientos entre otros, los cuales se detallan a continuación:

TERCERO	VALOR
Prabyc Ingenieros S.A.S	1.409.026.710
Universidad el bosque	424.652.201
Fundacion universitaria sanitas	409.717.619
Digital ware s.a.	401.790.724
Fundacion universitaria de ciencias de la salud	347.455.478
Servicios neuropediatricos de colombia s.a.s.	251.853.513
Baxalta colombia s.a.s	237.733.460
Fondo abierto accion uno	221.428.133
Universidad el bosque	151.085.677
Cobo medical s.a	148.152.717
Eps sanitas s.a.	147.846.203
Laboratorios siegfried s.a.s.	137.212.593
City parking sas	134.461.174
Pontificia universidad javeriana	133.998.181
Universidad militar nueva granada	106.491.689
Otras clientes	676.241.609
TOTAL	**5.339.147.681**

Las cuentas por cobrar de Prabyc corresponden a proyectos inmobiliarios, que de acuerdo con la conciliación suscrita ante el centro de conciliación y arbitraje empresarial de la Superintendencia de Sociedades con fecha a 29 de Noviembre de 2023; estos valores quedaran saldados en el trascurso del año 2024.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales: Para el año 2023 el deterioro de cartera aumento en un 3% por estrategias financieras y por el estado en que se encuentra el sector salud en Colombia, se detalla su comportamiento general:

CONCEPTO	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deterioro de clientes	-50.503.732.253	-52.192.538.314	(1.688.806.061)	3%
TOTAL	**-50.503.732.253**	**-52.192.538.314**	**-1.688.806.061**	**3%**

Las políticas de deterioro de la Fundación son basadas en 3 tipos de nomenclatura, estableciendo para los clientes que no califican para deterioro el Tipo A, a los que por su condición requieren clasificaciones diferentes para deterioro Tipo B y a los que entran en liquidación Tipo L. Para estos últimos, luego de una evaluación acorde a las respuestas recibidas por el agente liquidador respecto al valor de posibles acreencias reconocidas y al posible monto de pago, se define el % de deterioro, a continuación, se detalla del total de cartera de deudores comerciales, el valor en cartera y su deterioro a cierre de diciembre 2023:

DEUDORES COMERCIALES VS DETERIORO A DICIEMBRE 2023			
CLIENTE	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO	% DETERIORO
Cafe salud eps s.a.	9.235.100.845	9.235.100.845	100%
Comparta salud a.r.s.	6.100.472.003	6.100.472.003	100%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	3.973.449.422	3.973.449.422	100%
Medimas eps sas	1.518.264.863	1.518.264.863	100%
Coomeva e.p.s.	1.419.421.746	1.419.421.746	100%
A.r.s. unicajas-comfacundi	1.055.747.696	1.055.747.696	100%
Departamento de boyaca	938.940.808	938.940.808	100%
Asmet salud eps sas	663.864.271	663.864.271	100%
Secretaria de salud del meta	261.008.147	261.008.147	100%
Saludcoop e.p.s.	168.411.792	168.411.792	100%
Colombiana de salud	161.673.348	161.673.348	100%
Capresoca	152.310.539	152.310.539	100%
Secretaria de salud del magdalena	151.491.842	151.491.842	100%
Caja de compensacion familiar del	140.857.397	140.857.397	100%
Secretaria de salud de santander del sur	139.153.234	139.153.234	100%
Fidufosyga 2005	138.144.889	138.144.889	100%
Consorcio sayp 2011	127.598.319	127.598.319	100%
Secretaria de salud de norte de santander	122.381.563	122.381.563	100%
Emssanar sas	99.317.765	99.317.765	100%
Emdisalud a.r.s.	79.173.734	79.173.734	100%
Instituto seccional de boyaca	78.861.938	78.861.938	100%
Departamento de sucre	67.674.903	67.674.903	100%
Secretaria de salud del huila	67.237.296	67.237.296	100%
Alianza medellin antioquia eps s.a.s.	59.791.875	59.791.875	100%
Caja de compensacion familiar de cartagena	55.873.935	55.873.935	100%
Gobernacion del meta	51.460.281	51.460.281	100%
Asociacion mutual barrios unidos quibdo	42.650.271	42.650.271	100%
Sociedad clinica emcosalud s.a	34.766.802	34.766.802	100%
Secretaria de salud de cordoba	31.646.612	31.646.612	100%
Caja de compensacion familiar de nariño	19.006.719	19.006.719	100%
Secretaria de salud de cundinamarca	1.204.626.839	1.080.381.853	90%
Eps-s convida	7.003.907.046	5.707.593.450	81%
Comfamiliar	1.531.205.309	1.217.149.137	79%

Caja de compensación familiar de la guajira	27.671.324	21.995.153	79%
Empresa promotora de salud ecoopsos eps sas	2.672.113.933	1.849.925.031	69%
Seguros generales suramericana	106.583.066	72.180.827	68%
Aseguradora solidaria de colombia	9.740.852	6.493.083	67%
Seguros colpatria s.a.	188.132.409	121.991.274	65%
Seguros la previsora s.a.	67.185.217	42.470.857	63%
Fondo financiero distrital de salud	1.381.292.360	788.136.214	57%
La equidad seguros generales organismos operativos	46.215.294	25.135.633	54%
Seguros comerciales bolivar s.a.	64.132.865	34.203.846	53%
Seguros del estado s.a.	281.121.738	140.314.166	50%
Seguros mundial s.a.	377.620.838	170.382.942	45%
Seguros de vida del estado s.a.	110.769.666	25.506.146	23%
Eps famisanar s.a.s	20.029.650.036	4.061.587.482	20%
Coosalud entidad promotora de salud sa	3.745.675.040	688.379.537	18%
Seguros de vida suramericana	61.471.009	10.382.535	17%
Pijaos salud eps	221.854.540	36.863.769	17%
Asociacion de cabildos igenas del cesar y la guajira dusakawi eps-i	83.458.229	13.640.978	16%
Colpatria medicina prepagada s.a	43.033.893	6.601.462	15%
Colsanitas s.a.	207.390.364	29.447.614	14%
Nueva eps s.a.	31.000.615.784	4.314.679.615	14%
Salud total s.a. e.p.s.	15.621.425.000	1.829.064.597	12%
Eps y medicina prepagada suramericana s.a	2.981.792.657	331.301.633	11%
Capital salud promotora de salud del regimen subsidiado s.a.s	8.480.410.970	857.034.935	10%
Cajacopi ars	142.751.198	14.275.120	10%
Famac ltda	48.650.626	3.563.813	7%
Aliansalud eps	181.571.826	12.663.553	7%
Medisanitas	375.601.112	21.959.051	6%
Regional de aseguramiento en salud n.7	128.118.734	5.692.973	4%
Eps sanitas s.a.	19.570.507.163	844.131.887	4%
Comfaoriente	316.182.325	9.072.785	3%
Hospital infantil los angeles	128.029.100	3.183.595	2%
Regional de aseguramiento en salud no 1	976.939.891	16.419.413	2%
Caja de compensacion familiar compensar	26.426.970.644	423.965.702	2%
Mutualser empresa ess ort	1.299.811.509	19.820.428	2%
Compañia de seguros bolivar s.a.	278.892.844	3.822.671	1%
Otros clientes	3.212.160.930	175.368.696	5%
TOTAL	**177.791.039.032**	**52.192.538.306**	**29%**

12. INVENTARIOS.

A diciembre de 2022 y 2023, el saldo total de los inventarios cerró por $ 7.857.782.375 pesos con un aumento del 8% en comparación con stock del año anterior y se detalla de la siguiente manera:

ITEM	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2022	COMPRAS	CONSUMOS	DETERIORO	SALDO A DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
a	Medicamentos	2.827.610.130	78.408.667.645	77.903.751.122	-	3.332.526.653	504.916.524	18%
b	Material médico quirúrgico	2.654.088.906	58.857.687.125	58.551.721.372	-	2.960.054.660	305.965.753	12%
c	Materiales reactivos y de laboratorio	955.430.535	13.218.223.271	13.478.975.087	-	694.678.720	(260.751.816)	-27%
d	Celulas de trasplante	274.121.569	3.005.724.605	3.119.064.284	-	160.781.890	(113.339.679)	-41%
e	Otros inventarios para la venta	235.231.228	1.551.761.061	1.578.444.183	-	208.548.105	(26.683.123)	-11%
f	Materias primas en proceso	320.547.154	1.646.416.900	1.444.365.606	-	522.598.448	202.051.294	63%
g	Medicamento e insumos por remisión	-	-	-	-	0	-	100%
h	Deterioro de inventarios	-21.556.100	-	-	-21.556.100	-21.556.100	-	0%
TOTAL		**7.245.473.421**	**156.688.480.607**	**156.076.321.654**	**(21.556.100)**	**7.857.632.375**	**612.158.954**	**8%**

El incremento del stock de los inventarios corresponde a la compra de medicamentos e insumos por el desabastecimiento el cual es proyectada para varios meses y se realiza el plan puente, que son la compras que se realizan en el mes de diciembre por fin de año y cierre de laboratorios, esta compra es proyectada para 60 días aproximadamente, a continuación, se detallan cada uno de los grupos con variación representativa:

a. **Medicamentos:** Corresponde a drogas y medicamentos disponibles para la prestación del servicio de salud a pacientes, a continuación, se detallan algunos de los medicamentos:

MEDICAMENTOS							
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DIC 2023	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1124010009	Helio + Oxigeno 60%/40% Gas Cilindro X 5.500 L	33.450	6.516.450	1%	5500	6,08	Normal Rotacion
1121110008	Dipirona 1 G/2Ml Solucion Inyectable Ampolla	16.719	6.322.461	1%	8562	1,95	Normal Rotacion
1110010024	Solucion Salina Normal Al 0.9% Bolsa X 500 Ml	15.535	24.197.717	5%	11464	1,36	Normal Rotacion
1121110003	Acetaminofen 500 Mg Tableta	15.249	789.725	0%	5384	2,83	Normal Rotacion
1110010022	Solucion Salina Normal Al 0.9% Bolsa X 100Ml	11.483	14.452.097	3%	8523	1,35	Normal Rotacion
1103060003	Aciclovir 200 Mg Tableta	10.267	1.325.779	0%	3952	2,60	Normal Rotacion
1110010009	Lactato De Ringer Solucion Inyectable Bolsa X 500 Ml	10.115	15.691.773	3%	8164	1,24	Normal Rotacion
1110010002	Agua Esteril Para Inyeccion Ampolla X 10 Ml	9.888	5.521.784	1%	4449	2,22	Normal Rotacion
1119010010	Ondansetron 8 Mg/4 Ml Solucion Inyectable Ampolla	6.145	8.344.777	2%	4199	1,46	Normal Rotacion
1103250009	Ceftazidime 2000 Mg + Avibactam 500 Mg Polvo Para Solucion Inyectable Vial	27	121.540.405	25%	108	0,25	Normal Rotacion
1105090003	Busulfan 6 Mg/Ml Solucion Inyectable Vial X 10 Ml	131	269.824.402	54%	36	3,67	Normal Rotacion
1110020009	Sodio Bicarbonato 1 Meq/Ml Solucion Inyectable Ampolla X 10 Ml	4.996	8.007.011	2%	2893	1,73	Normal Rotacion
1110020002	Calcio Gluconato 10% Solucion Inyectable Ampolla X 10 Ml	4.993	5.117.177	1%	2045	2,44	Normal Rotacion
1110020003	Magnesio Sulfato 20% Solucion Inyectable Ampolla X 10 Ml	4.890	7.660.047	2%	2247	2,18	Normal Rotacion
TOTAL			**495.311.604**				

b. Material médico quirúrgico: Corresponde a insumos quirúrgicos disponibles para el tratamiento médico a pacientes, a continuación, se detallan algunos de los materiales medico quirúrgicos:

MATERIAL MEDICO QUIRURGICO							
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DIC 2023	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1209060002	Mascarilla Tuberculina	69.628	257.971.740	84,42%	1.527	45,60	Bonificacion Arl
1216010005	Clorhexidina Al 2% + Alcohol Isopropilico Al 70% Sachet	64.840	4.863.000	1,59%	49.122	1,32	Normal Rotacion
1210060017	Isopañin Toalla Antiseptica	57.445	3.906.260	1,28%	42.121	1,36	Normal Rotacion
1209080001	Jeringa Desechables C/A Cierre Luer Lock 10 Ml X 27 G 1/2 Protex	24.137	6.034.250	1,97%	105.506	0,23	Normal Rotacion
1209100250	Sticker Verde Para Manilla Termica	16.140	742.440	0,24%	440	36,68	Normal Rotacion
1211050003	Tapon De Cierre Con Conexion Luer-Lock Macho Blanco Esteril	16.000	1.232.000	0,40%	10.667	1,50	Normal Rotacion
1209050016	Manilla Identificacion Morada	12.000	2.172.000	0,71%	8.000	1,50	Normal Rotacion
1209050013	Manilla Tyvek Roja 1" Con Impresion	10.000	1.810.000	0,59%	9.333	1,07	Normal Rotacion
1202100009	Cateter Iv Periferico No. 24	9.931	16.942.286	5,54%	6.637	1,50	Normal Rotacion
1209100016	Bajalenguas Bolsa X 20Uni	8.120	511.560	0,17%	3.730	2,18	Normal Rotacion
1209010002	Electrodos Monitoreo Pediatrico	6.996	2.224.588	0,73%	12.274	0,57	Normal Rotacion
1209090008	Aguja Hipodermica Lumen Unico 16G X 1 1/2" Lifecare	6.728	544.968	0,18%	3.213	2,09	Normal Rotacion
1209100249	Sticker Naranja Para Manilla Termica	6.520	299.920	0,10%	307	21,26	Normal Rotacion
1209100247	Sticker Morado Para Manillas Termicas	6.300	289.800	0,09%	1.107	5,69	Normal Rotacion
1203070004	Frasco Recolector De Orina	6.243	1.473.348	0,48%	2.079	3,00	Normal Rotacion
1209090012	Aguja Hipodermica Lumen Unico 21 G X 1 1/2" Life Care	6.221	441.691	0,14%	1.153	5,40	Normal Rotacion
1209100246	Sticker Azul Para Manillas Termicas	5.209	250.032	0,08%	720	7,23	Normal Rotacion
1205010026	Cánulas Venosas Punta Metálica (Tipo Pacífico) 18 - Fr 69318	9	3.856.215	1,26%	4	2,08	Normal Rotacion
TOTAL			305.566.098				

c. Material reactivo y de laboratorio: Corresponde a materiales disponibles para preparaciones y estudios médicos, para complementar el tratamiento de los pacientes, a continuación, se detallan algunos de ellos:

MATERIAL REACTIVO Y DE LABORATORIO							
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DIC 2023	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1302030027	Tubo Vacutainer Pediatrico Tapa Lila 3Ml	20.100	6.552.600	2,97%	4.267	4,71	Normal Rotacion
1302030019	Tubo Vacutainer Pediatrico Tapa Amarilla 3Ml	9.000	4.437.000	2,01%	4.000	2,25	Normal Rotacion
1304050004	Asa Calibradas Desechables 10 Ul	4.000	1.004.000	0,45%	833	4,80	Normal Rotacion
1302030012	Tubo Microtainer Tapa Lila X 100 Un	2.800	1.234.800	0,56%	800	3,50	Normal Rotacion
1303010068	Uroanalis Cobas U-411	2.700	4.914.000	2,23%	1.067	2,53	Normal Rotacion
1302030022	Tubo Vacutainer Tapa Amarilla 5Ml Ref: 367986	2.200	1.106.600	0,50%	667	3,30	Normal Rotacion
1302030007	Tubo Microtainer Tapa Amarilla X 10	2.100	1.201.200	0,54%	867	2,42	Normal Rotacion
1307020045	Cassette 5 Ciclos Sterrad	15	128.916.442	58,40%	10	1,50	Normal Rotacion
1302030018	Tubo Vacutainer Pediatrico Tapa Azu	1900	566.200	0,26%	967	1,97	Normal Rotacion
1305020004	Tiras Reactivas Para Analisis De Orina	1510	906.000	0,41%	996	1,52	Normal Rotacion
1301030038	Tubo Tapa Lila (Ref 367844) 4 Ml -	1400	667.800	0,30%	733	1,91	Normal Rotacion
1304010066	Panel Respiratorio 2.1 Rp2.1 (Ref. 423738) Caj*30	4	66.029.184	29,91%	6	0,71	Normal Rotacion
1307020174	Tubo Ensayo 13*100 Tapa Rosca	1000	3.213.000	1,46%	433	2,31	Normal Rotacion
TOTAL			220.748.826				

d. Células para trasplante de médula ósea: Corresponde a células de cordón umbilical para ser usados de manera inmediata en procedimiento de trasplantes de pacientes.

e. Otros inventarios para la venta: Son inventarios disponibles para la venta no relacionados con el servicio de salud.

f. Materias primas en proceso: Corresponde a materias primas para la transformación de productos en procesos de muebles y enseres institucionales y de la unidad de confecciones.

g. Medicamentos e insumos por remisión: Corresponde a remisiones para procedimientos de los pacientes, que no se han legalizado (material de osteosíntesis) como lo son; insumos, medicamentos, reactivos entre otros, cuya utilidad es de importancia para cualquiera de los casos.

h. Deterioro de inventarios: Corresponde a valor neto de realización de los inventarios, donde se determina el costo de realización frente al costo promedio de compra, dejando un saldo definitivo de $-21.556.100 que corresponde a principalmente a pérdida de valor en inventario por regulación normativa en precios.

NOTA: A diciembre de 2023, los inventarios de la Fundación Hospital de la Misericordia, no se encuentran con restricciones, pignorados o en garantía de pasivos.

13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre de 2023 la propiedad, planta y equipo presenta un importe en libros como se detalla a continuación, las siguientes cifras son expresadas en miles de pesos:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2023										
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2022	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2022	SALDO A DICIEMBRE 2022	ADICIONES	COMPRAS	ENTREGAS A SERVICIOS	OBRAS LEGALIZADAS	BAJAS	DEPRECIACIÓN AÑO 2023	SALDO A DICIEMBRE 2023
Terreno	472.388	-	472.388	-	-	-	-	-	-	472.388
Construcciones En Curso	11.196.159	-	11.196.159	4.413.216	-	-	(7.239.111)	-	-	8.370.264
Construcciones Y Edificaciones	126.260.363	(8.530.570)	117.729.793	25.895.797	-	-	-	(311.667)	(1.457.987)	141.855.936
Maquinaria Y Equipo	2.699.032	(1.487.230)	1.211.803	-	2.258.396	-	-	(13.496)	(261.474)	3.195.229
Equipo De Oficina	6.847.473	(2.915.164)	3.932.309	-	385.492	-	-	(19.408)	(424.687)	3.873.706
Equipo De Computo Y Comunicacion	9.879.716	(7.390.491)	2.489.224	-	857.343	-	-	(14.769)	(876.836)	2.454.962
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	43.599.675	(16.562.713)	27.036.963	-	4.699.586	-	-	(216.275)	(2.915.068)	28.605.206
Equipo De Hoteleria Restau Y Cafeteria	298.082	(218.810)	79.272	-	45.304	-	-	-	(19.447)	105.129
Equipo De Transporte	715.359	(219.015)	496.344	47.600	-	-	-	(122.261)	(39.797)	381.886
Activos Nuevos En El Almacén	22.560	-	22.560	-	-	(22.560)	-	-	-	0
TOTAL	**201.990.806**	**(37.323.993)**	**164.666.814**	**30.356.613**	**8.246.122**	**(22.560)**	**(7.239.111)**	**(697.876)**	**(5.995.294)**	**189.314.707**

Durante el año 2023 se realiza venta de una parte del terreno al Instituto de Desarrollo Urbano (IDU), del inmueble ubicado en la Av. caracas 1-65 destinado a la obra: “primera línea del metro de Bogotá” por un valor de $247.012.891 pesos bajo el contrato 615/2023, a 31 de diciembre la Fundación posee 19.272 activos distribuidos en diferentes grupos, con un valor en libros de $189.314.707.67 pesos.

Se detallan las principales compras de activos fijos durante el año 2023:

PRINCIPALES COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS 2023				
GRUPO DE ACTIVO	**DESCRIPCION**	**RAZON SOCIAL**	**CANT**	**VALOR**
Equipo Medico	Ventilador V600	Draeger Colombia Sa	13	1.593.410.000
Maquinaria Y Equipo Industrial	Carrusel Vertical	Tecnigen Colombia	4	1.503.137.647
Equipo Medico	Ecocardiografo	Intelnet Medica Sas	1	429.508.525
Maquinaria Y Equipo Industrial	Unibox	Unihealth Colombia Sas	3	264.405.912
Maquinaria Y Equipo Industrial	Opuspac 30X	Unihealth Colombia Sas	1	215.441.855
Equipo Medico	Ecografo- Uci 1/2 Pediatrica Nueva	Ajoveco Sas	1	208.313.368
Equipo Medico	Ecografo- Uci 1/2 Pediatrica Nueva	Ajoveco Sas	1	208.313.368
Equipo Medico	Monitor Resonancia Magnetica	Tecnica Electro Medica S.A.	1	186.830.000
Equipo Medico	Ventilador Alta Frecuencia- Uci Pediatrica	Equitronic S.A.	1	138.516.000
Equipo De Computo	Lector Ocho Canales	Medvision Sas	4	67.943.320
Equipo De Computo	Computador Lenovo	Controles Empresariales S A S	9	47.963.984
Muebles Y Enseres	Carro De Medicamentos- Farmacia	Coralmedica Ltda	6	39.270.000
Equipo Medico	Descongelador De Plasma Herlmer Dh4	Biored Ingenieria L	1	37.121.175
Equipo De Restaurante Y Cafeteria	Refrigerador	Scalpel S A S	1	34.510.000
TOTAL				**4.974.685.154**

Construcciones en curso: A diciembre de 2023 quedaron obras y remodelaciones en proceso por valor de $8.370.263.893 como se detalla a continuación:

NOMBRE OBRA EN EJECUCIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
Obra Reforzamiento Estructural	5.468.307.487
Obra Remodelacion Hospitalizacion	2.029.911.580
Obra Edificio Vacio	265.077
Obra Areas Administrativas Consulta Externa Admini	11.452.778
Obra Ucineonatal	268.943.278
Obra Uci Intermedia 2Do Piso	91.805.870
Obra Cadena De Abastecimiento	318.526.224
Obra Remodelacion Lactario	56.848.419
Obra Baños Medicos Uci Ped. Piso 1	12.456.081
Obra Baños Pacientes Uci Ped. Cci	9.027.013
Obra De Cardiologia	63.717.835
Obra Lockers	36.857.299
Obra Remodelacion Uci 1/2 Urgencias	2.144.952
TOTAL	**8.370.263.893**

Nota: sobre la propiedad, planta y equipo no existen restricciones de tipo legal.

14. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Son propiedades clasificadas como terrenos o edificaciones, que la Fundación las tiene destinadas para recibir arriendos o valorización, en abril de 2023 se realizó un avaluó técnico, con una entidad especialista en el tema, con el fin de actualizar y reconocer al valor razonable de mercado para lo cual se utilizó los siguientes métodos:

a) Para la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión, La Fundación Hospital la Misericordia contrato a la compañía Munevar Mora Consultores S.A.S, para que realizara la valuación de los inmuebles a valor

razonable según dando su concepto técnico y las consideraciones específicas de los inmuebles tales como son la comparación con inmuebles del sector, jerarquía del valor y el mercado.

b) Los factores que se tuvieron en cuenta para la determinación del justiprecio o valor comercial, fueron los siguientes:
   - Generalidades.
   - Delimitación del municipio.
   - Actividades predominantes.
   - Estratificación socioeconómica.
   - Vías de acceso.
   - Infraestructura urbanística.
   - Servicios públicos.
   - Topografía.
   - Servicios de Transporte público.

Metodología aplicada – enfoques de valuación: En atención al encargo valuatorio y atendiendo la solicitud realizada por el solicitante, el desarrollo del mismo consistió en primer lugar en el uso básico del método de comparación o de mercado, el cual corresponde al modelo del valor razonable que se describe en la norma internacional de información financiera número 13. De manera concreta en referencia a la comparación de ofertas de venta de propiedades similares. En segundo lugar, se desarrolló la valuación del inmueble mediante el método del coste, de acuerdo con los lineamientos descritos en la sección 17.

A continuación se detallan las propiedades de inversión y su saldo en libros a 31 de diciembre 2023:

PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
CONCEPTO	**SALDO A DICIEMBRE 2022**	**RECONOCIMIENTO A VALOR RAZONABLE 2023**	**SALDO A DICIEMBRE 2023**
Bodega CL 13 27 12	485.839.323	-	485.839.323
Oficinas CL 98 10 07	9.003.418.445	278.047.364	9.281.465.809
Alameda de san antonio 1 (Dg 182 20 44)	3.928.599.023		3.928.599.023
Alameda de san antonio 2 (Dg 182 19 76)	3.915.547.199		3.915.547.199
Casa TV 17A 1D 30	1.403.623.907	(260.236.906)	1.143.387.001
AV caracas 1 65 (Parqueadero)	3.524.660.000		3.524.660.000
Oficinas porta 100	5.850.998.797	241.049.227	6.092.048.024
Oficinas edificio elemento	25.129.963.872	2.719.000.410	27.848.964.282
Lote avenida cali 51-02	23.916.132.089	(5.125.378.489)	18.790.753.600
Edificio la quinta	12.968.000.000	471.210.250	13.439.210.250
TOTAL	**90.126.782.655**	**(1.676.308.144)**	**88.450.474.511**

El reconocimiento al valor razonable en el 2023, desvalorizo una de las casas ubicadas en la Tv 17 A 1D 30 ya que esta se demolió y se destinó para la disposición de materiales triturados y de escombros, y el Lote ubicado en la avenida Cali 51 – 02 debido a que cuando se adquirió el terreno se encontraba pignorado y una parte ya le correspondía al estado, motivo por el cual las propiedades de inversión disminuyen en $1.676.308.144 pesos.

Restricción: Durante el periodo de información financiera no se han realizado adiciones, bajas, traslados de propiedades de inversión, tampoco presentan restricciones legales, políticas o por decisiones internas de la Fundación.

15. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES – INTANGIBLES.

La Fundación registra como otros activos no corrientes los intangibles identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, los cuales se reconocen por su costo de adquisición inicialmente y posterior menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro según corresponda, a continuación se detallan:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES - INTANGIBLES				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Liciencias y programas de software	5.243.914.093	7.479.063.092	2.235.148.999	43%
Seguros	459.664.457	568.790.204	109.125.747	24%
Prediales	289.753.832	-	-289.753.832	-100%
TOTAL	**5.993.332.382**	**8.047.853.296**	**2.054.520.914**	**34%**

Licencias de Software: Corresponde al saldo del costo amortizado de las diferentes licencias de software implementadas en la Fundación Hospital de la Misericordia tales como lo son el nuevo sistema (Índigo), Licencias office 365, hardware y otras licencias de software seguridad perimetral.

Otros intangibles - seguros: Son intangibles inmersos en la NIIF para pymes 18.15 y 18.16, corresponde a seguros de responsabilidad civil por manejo de personal y seguro multiriesgo, estos seguros tienen una vida útil de 12 meses.

Las licencias y los seguros pagados por anticipado tienen una vida útil definida como se detalla:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES									
VIDA UTIL	DICIEMBRE 2022			MOVIMIENTOS 2023			SALDO FINAL DICIEMBRE 2023		
	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	GASTO AMORTIZACIÓN	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL
12	2.605.906.247	1.225.707.208	1.380.199.039	2.669.298.368	2.942.788.699	2.986.665.354	2.332.415.916	1.269.583.862	1.062.832.054
36	437.934.554	122.135.655	315.798.899	392.488.940	-	173.234.380	830.423.494	295.370.035	535.053.460
60	497.794.204,20	458.993.073	38.801.132	-	445.825.324	36.202.653	51.968.880	49.370.404	2.598.476
120	275.197.858	146.772.160	128.425.698		-	27.519.755	275.197.858	174.291.915	100.905.943
180	4.466.380.939	336.273.324	4.130.107.615	2.596.400.000	-	380.044.252	7.062.780.939	716.317.575	6.346.463.364
TOTAL	**8.283.213.802**	**2.289.881.420**	**5.993.332.382**	**5.658.187.308**	**3.388.614.023**	**3.603.666.393**	**10.552.787.087**	**2.504.933.790**	**8.047.853.296**

Se registran al costo menos su amortización acumulada, la amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Con corte a 31 de diciembre de 2023, se reflejan las obligaciones financieras con el Banco de Bogotá, por los créditos otorgados a través de FINDETER el primero recibido en mayo de 2016, para la construcción del Centro de Cáncer Infantil, con dos años de gracia sobre intereses, y se empezó a amortizar a partir de mayo de 2018 y el segundo crédito otorgado en el año 2022 con un año de gracia sobre intereses, para el fortalecimiento del portafolio de las inversiones de la Fundación.
Las obligaciones inicialmente se registraron al costo de la transacción por valor de $24.956.800.326 pesos y de $5.000.000.000 pesos, posteriormente se reconocen al costo amortizado de los abonos o pagos realizados más los intereses. Las condiciones pactadas para cada uno de los créditos son las siguientes:

RRIMER CREDITO - DESEMBOLSOS 2016		
Número de crédito	**Valor**	**Fecha de desembolso**
354106424	2.495.680.032	06/05/2016
354119018	22.461.120.294	12/05/2016
TOTAL	**24.956.800.326**	

PRIMER CREDITO - CONDICIONES CRÉDITO FINDETER 2016	
Valor del crédito	24.956.800.326
Número de desembolsos	2
Plazo	144
Periodo de gracia	24
Tasa pactada	DTF - 1.0% T.A
Amortización de capital	Mensual
Amortización de intereses	Mensual
Garantia	Hipotecaria

SEGUNDO CREDITO - DESEMBOLSOS 2022		
Número de crédito	**Valor**	**Fecha de desembolso**
659482787	5.000.000.000	9/03/2022
TOTAL	**5.000.000.000**	

SEGUNDO CREDITO - CONDICIONES CRÉDITO FINDETER 2022	
Valor del crédito	5.000.000.000
Número de desembolsos	1
Plazo	60
Periodo de gracia	12
Tasa pactada	IBR + 0,6% M.V.
Amortización de capital	Mensual
Amortización de intereses	Mensual
Garantia	Hipotecaria

El valor del IBR a diciembre 31 de 2023, fue de 12,981%.

A diciembre de 2023 la obligación corriente es de $3.433.476.003 pesos, que se pagará en un periodo menor de 360 días y la obligación no corriente $11.649.958.028 pesos que se pagará después de 360 días, para un total de la obligación de $15.083.434.031 pesos, el comportamiento de los créditos durante el último año se detalla a continuación:

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2016				
NÚMERO DE CRÉDITO	SALDO DICIEMBRE 2022	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2023
354106424	1.351.790.048	249.576.000	198.899.559	1.102.214.048
354119018	12.165.119.986	2.246.400.000	1.278.836.127	9.918.719.986
TOTAL	**13.516.910.034**	**2.495.976.000**	**1.477.735.686**	**11.020.934.034**

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2022				
NÚMERO DE CRÉDITO	SALDO DICIEMBRE 2022	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2023
659482787	5.000.000.000	937.500.003	599.517.731	4.062.499.997
TOTAL	**5.000.000.000**	**937.500.003**	**599.517.731**	**4.062.499.997**

TOTAL	**15.083.434.031**

17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES.

17.1. Cuentas por pagar comerciales: La Fundación Hospital de la Misericordia, no presenta mora en sus obligaciones corrientes lo cual hace que no requiera de costos adicionales de financiación, y se conforman las siguientes partidas:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Proveedores	8.622.167.540	8.269.294.365	- 352.873.175	-4%
Costos y gastos por pagar	3.245.645.445	3.197.015.801	- 48.629.644	-1%
Retenciones y aportes de nomina	31.494.812	807.444.523	775.949.711	2464%
Otras cuentas por pagar	2.093.838.375	1.428.178.473	- 665.659.902	-32%
TOTAL	**13.993.146.172**	**13.701.933.161**	**- 291.213.011**	**-2%**

A continuación se detallan las principales cuentas por pagar comerciales:

PRINCIPALES CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES				
ENTIDAD	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Cobo Medical S.A	481.421.643	1.225.615.653	744.194.010	155%
Servihosp Ltda	-	741.865.670	741.865.670	100%
Amgen Biotecnologia Sas	-	286.266.329	286.266.329	100%
Disfarma Gc Sas	-	251.857.738	251.857.738	100%
Amarey Novamedical	-	168.631.529	168.631.529	100%
Terumo Bct Colombia Sa	287.473.430	442.896.892	155.423.462	54%
Servicios Medicos Yunis Turbay Y Cia S.A.S.	131.844.340	278.659.048	146.814.708	111%
Medtronic Colombia Sa	62.325.243	171.364.629	109.039.386	175%
St. Jude Medical	86.177.295	181.585.452	95.408.157	111%
Servicios Neuropediatricos De	268.611.274	361.008.884	92.397.610	34%
Laboratorios Gothaplast L	33.607.866	110.737.396	77.129.530	229%
Baxalta Colombia S.A.S	237.216.045	293.570.699	56.354.654	24%
Otros proveedores	7.033.490.404	3.755.234.447	- 3.278.255.958	-47%
Otras Cuentas Por Pagar	5.524.958.422	5.849.125.871	324.167.449	6%
TOTAL	**8.622.167.540**	**8.269.294.365**	**- 352.873.175**	**-4%**

18. IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENES NO FINANCIEROS.

Corresponde al impuesto a las ventas por pagar noviembre y diciembre de 2023 y la provisión del impuesto de renta del periodo de 2023. La Fundación no presenta mora en el pago, a continuación se detalla:

IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES NO FINANCIEROS				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Impuesto a las ventas por pagar	117.432.007	179.956.815	62.524.808	53%
Provisión impuesto de renta	85.996.379	24.963.674	- 61.032.705	-71%
TOTAL	**203.428.386**	**204.920.489**	**- 1.492.103**	**-1%**

19. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

A corto plazo: La Fundación registra como beneficios a empleados las retribuciones a las cuales tiene derecho por la prestación de sus servicios en un tiempo contable, cuyo pago será

totalmente atendido en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo, a diciembre de 2023 no se presentan mora en los pagos de beneficios a empleados y su importe en libros es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Vacaciones	1.399.735.022	1.487.546.144	87.811.122	6%
Nomina por pagar	3.569.300	9.651.364	6.082.064	170%
Intereses de cesantías	10.872.480	11.883.988	1.011.508	9%
Cesantías	-	-	-	0%
Prestaciones extralegales	1.308.215.125	1.734.359.444	426.144.319	33%
TOTAL	**2.722.391.927**	**3.243.440.940**	**521.049.013**	**19%**

19.1. Beneficios a empleados a largo plazo por cálculo actuarial: La Fundación Hospital de la Misericordia al 31 de diciembre del 2023 posee compromisos directos con pensionados, para cumplir con estos compromisos se maneja un contrato abierto a través de un patrimonio autónomo con Porvenir Fondo de pensiones el cual mensualmente se amortiza dependiendo de los pagos realizados en cuanto a las mesadas pensionales. A 31 de diciembre de 2023 se realiza la debida actualización del cálculo actuarial con la misma entidad, obteniendo así como resultado un pasivo por el concepto de pensionados de $13.657.257.867 pesos. En el registro contable el patrimonio autónomo de porvenir presenta un saldo de $6.332.542.131 pesos, del cual la Fundación no tiene derechos patrimoniales, debido a lo anterior es necesario realizar el reconocimiento de la obligación por parte de la Fundación el cual corresponde a una diferencia por valor de $ 2.694.689.557 pesos:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO						
CONCEPTO	**dic-22**	**PAGOS EN 2023**	**ACTUALIZACIÓN DEL CALCULO**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Calculo Actuarial	5.194.942.193	-1.557.089.619	2.694.689.557	6.332.542.131	1.137.599.938	22%
TOTAL	**5.194.942.193**	**(1.557.089.619)**	**2.694.689.557**	**6.332.542.131**	**1.137.599.938**	**22%**

Bases técnicas para determinar el cálculo actuarial:

Hipótesis Actuariales: Este cálculo ha sido preparado de acuerdo con las bases técnicas actuariales y normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera del plan al corte de diciembre de 2023.

Las variaciones del costo del plan que se observen en el futuro dependerán de varios factores que son inciertos al momento de la evaluación, se usan estimados ajustados a las normatividad vigente y a la hipótesis actuarial aceptada.

Las hipótesis utilizadas representan el mejor estimado de experiencia anticipada. Sin embargo, se debe tener en cuenta que existe una incertidumbre inherente a la mortalidad de los beneficiarios de los pagos, tasa de interés técnico, tasa de incremento pensional, etc., por lo cual el desarrollo futuro puede diferir de lo esperado.

Hipótesis Financieras: Se relacionan las principales hipótesis utilizadas en la presente evaluación actuarial. Las hipótesis actuariales a la fecha de evaluación son usadas para determinar el valor presente de las obligaciones a 31 de diciembre de 2023.
Tasa de interés técnico: 8.39% (Tomada del informe diario a 7 de diciembre de deuda pública para TES UVR con vencimiento en abril de 2029).

Tasa de interés real: 4.37%.

Inflación: 3.85%. (Tomada del rango establecido por el Banco de la Republica).

Tasa de crecimiento de beneficios pensionales: 3.85%. (La misma de la inflación).

Crecimiento real del salario mínimo: 2.10% (Estimado como el promedio de los diez últimos años de la diferencia entre el crecimiento del salario mínimo mensual legal vigente y la variación del IPC 12 meses a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior certificado por el DANE)**.**

20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.

Los otros pasivos no financieros corresponden a anticipos recibidos para la prestación de un servicio por parte de la Fundación de un usuario particular o una entidad, la esencia de este pasivo no financiero es garantizar el pago del servicio cruzando la factura emitida sin que quede pendiente la cuenta por cobrar. La medición se realiza a valor de la transacción y se clasifican a corto plazo, a continuación se detallan:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	12.968.000.000	12.968.000.000	-	0%
Anticipos de deudores comerciales sistema de salud	5.023.009.793	7.792.543.785	2.769.533.992	55%
Anticipos de particulares - sistema de salud	1.174.895.144	1.304.969.306	130.074.162	11%
Otros anticipos	14.011.285	419.814.791	405.803.506	2896%
TOTAL	**19.179.916.222**	**22.485.327.882**	**3.305.411.660**	**17%**

Durante el año 2023 la Fundación Hospital de la Misericordia obtuvo un incremento por valor de $3.305.411.660 pesos en referencia al año inmediatamente anterior, los cuales son agrupados dentro del grupo de los pasivos no financieros y se detallan de la siguiente manera:

a) **Anticipos de aportes y/o utilidades proyecto la quinta :** La Fundación en la inversión inmobiliaria (proyecto la quinta San Martín) recibió como reintegro de la inversión inicial por valor de $17.106.942.396 pesos, mediante la escritura número Escritura Publica # 5459 de 29/12/2021 (6 Locales – 70 Parqueaderos de Autos – 232 Parqueaderos de motos) por valor de $12.968.000.000 pesos ,registrados como anticipo de utilidades , estos se disminuirán de la inversión inicial cuando el proyecto se liquide en su totalidad, a continuación se desglosa la transacción registrada en libros a 31 de diciembre de 2021, donde sigue reflejando ya que el proyecto aún no se encuentra liquidado:

ANTICIPO UTILIDADES PROYECTO LA QUINTA SAN MARTIN		
CONCEPTO	**DEBITO**	**CREDITO**
Propiedades de Inversión	12,968,000,000	0
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	0	12,968,000,000
TOTAL	**12,968,000,000**	**12,968,000,000**

b) Anticipos clientes del sistema de salud: Corresponden a anticipos recibidos por convenios o contratos realizados con el sistema general de seguridad social en salud. Se legalizan en la contraprestación de servicios en salud en la atención de pacientes y se detallan a continuación:

ANTICIPOS DE DEUDORES COMERCIALES SISTEMA DE SALUD					
NIT	**ENTIDAD**	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
901543211	Cajacopi Eps Sas	-	1.970.148.875	1.970.148.875	100%
830040256	Hospital Militar Central	89.000	1.291.921.760	1.291.832.760	-100%
890500675	Comfaoriente	113.150.553	938.524.380	825.373.827	729%
901361596	Unidad Prestadora De Salud Bogota	-	632.480.792	632.480.792	100%
891856000	Capresoca	109.850.532	319.482.979	209.632.447	191%
892000148	Dpto Del Meta - Sec De Salud Del Meta	-	195.359.688	195.359.688	100%
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	-	73.146.943	73.146.943	100%
860045904	A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	62.450.425	103.225.689	40.775.264	65%
830074184	Salud Vida Eps	183.693.513	190.253.532	6.560.019	4%
901037916	Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	3.143.164	9.468.292	6.325.128	201%
830053691	Patrimonios Autonomos Fiduciaria Popular	1.830.305	4.802.359	2.972.054	162%
901153500	Union Temporal Medisalud Ut	2.191.755	3.667.100	1.475.345	67%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	-	315.932	315.932	100%
899999017	Sociedad Cirugia De Bta Hospital De San Jose	-	272.498	272.498	100%
901097473	Medimas Eps S.A.S	963.870.182	964.087.176	216.994	0%
800251440	Eps Sanitas S.A.	30	80.860	80.830	269433%
814000337	Emssanar Ess	-	60.800	60.800	100%
899999107	Eps-S Convida	92.120.200	92.134.400	14.200	0%
800113949	Famac Ltda	2.250.600	63.200	(2.187.400)	-97%
805001157	Servicio Occidental De Salud S.A.	6.531.749	3.369.994	(3.161.755)	-48%
860078828	Colsanitas S.A.	13.262.139	-	(13.262.139)	-100%
837000084	Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indigena	32.228.542	666.279	(31.562.263)	-98%
817001773	Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-I	42.168.651	-	(42.168.651)	-100%
839000495	Empresa Promotora De Salud Indígena Anas Wayuu Epsi	272.510.500	85.597.048	(186.913.452)	-69%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	338.777.544	50.147.487	(288.630.057)	-85%
901127521	Union Temporal Servisalud San Jose	477.153.298	53.542.802	(423.610.496)	-89%
890102044	Cajacopi	2.030.974.200	534.960.065	(1.496.014.135)	-74%
	Otros Clientes	274.762.911	274.762.855	(56)	0%
TOTAL		**5.023.009.793**	**7.792.543.785**	**2.769.533.992**	**55%**

c) Anticipos a particulares; Corresponden a anticipos de pacientes del sistema general de seguridad en salud relacionados con copagos y cuotas moderadoras, o a anticipos para servicios en salud a los no afiliados al sistema de salud.

21. PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS.

Un pasivo por provisión es reconocido cuando la Fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El valor de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

A 31 de diciembre del 2023, los procesos jurídicos son actualizados y registrados al valor presente de cada presunción por lo cual el valor en libros presenta los siguientes saldos:

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES A DICIEMBRE 2023							
CONCEPTO	dic-22	RETIROS	ADICIONES	ACTUALIZACIÓN A VR	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Demandas civiles y administrativas	344.024.191	0	52.000.000	381.470.599	725.494.789	381.470.598	111%
TOTAL	**344.024.191**	**0**	**52.000.000**	**381.470.599**	**725.494.789**	**381.470.598**	**111%**

Se revelan a continuación las obligaciones probables que corresponden al saldo de $725.494.790 pesos con corte a 31 de diciembre 2023, las cuales la Fundación las registra y trae a valor presente la obligación:

DEMANDANTE	FECHA DE INICIO	CLASIFICACIÓN	DETALLE OTROS CONCEPTOS	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	VALOR INICIAL DE LAS PRETENSIONES	VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD FINAL DE PÉRDIDA (%)	CALIFICACIÓN	VALOR PRESENTE DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VALORACIÓN	VALOR DE LA OBLIGACIÓN ESTIMADA A CIERRE DE PERIODO
Maria Hilda Ortega , Luis Fernando Chaves	2013	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	proceso responsabilidad medica en contra de la	$644.660.000	71% - 80%	1. Obligación Probable	1.087.720.413	diciembre de 2022	271.930.103
Sonia Yajqueline Mateus Riveros, Apuleyo Sanabria Vergara Y Otros	2021	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	paciente suministro medicamento por via diferente posteriormente fallece	$1.130.000.000	71% - 80%	1. Obligación Probable	1.387.576.909	diciembre de 2022	346.894.227
Elizabeth Garzon Castro Y Otros	2022	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	quemadura del menor durante rnm	$196.212.260	71% - 80%	1. Obligación Probable	$218.681.839	diciembre de 2022	54.670.460
Wilber Enrique Jiménez Diaz, Jenhifer Paola Meza	2023	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	Quemadura De La Menor Por Compresas Calientes	$208.000.000	71% - 80%	1. Obligación Probable	$208.000.000	diciembre de 2023	52.000.000
TOTAL										**725.494.790**

Según las políticas de revelación de la Fundación a continuación, se revelan las obligaciones posibles las cuales no se registran contablemente por su calificación:

DEMANDANTE	FECHA DE INICIO	CLASIFICACIÓN	DETALLE OTROS CONCEPTOS	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	VALOR INICIAL DE LAS PRETENSIONES	VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD FINAL DE PÉRDIDA (%)	CALIFICACIÓN
katherinne carreño, claudia figueroa	2012	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	proceso responsabilidad medica en contra de la fundacion	$250.000.000	51% - 60%	2. Obligación Posible
Pedro Celestino Y Liceth Pachon	2022	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	fallecimiento liceth zoe nov. 5 de 2018	$100.000.000	51% - 60%	2. Obligación Posible
Ruben Dario Reyes Patiño	2022	2. Laborales	existencia de vinculo laboral - indemnizacion por despido	existencia de vinculo laboral - indemnizacion por despido	No establecido	51% - 60%	2. Obligación Posible

Demandas civiles y administrativas con probabilidad de pérdida: Corresponden a demandas producto de responsabilidades en el proceso médico, vigentes a diciembre de 2023, estos valores fueron actualizados a valor presente de acuerdo a las pretensiones de los demandantes con tasas ajustadas de IPC publicada por el DANE. En diciembre de 2023, el monto provisionado corresponde al 25% del total de las pretensiones, ya que existe póliza de responsabilidad civil vigente que ampara el 75% en caso de pérdida.

Demandas laborales: En el año 2023 no existen demandas que tengan probabilidad de pérdida, solo una obligación posible que se revela del Dr. Rubén Darío Reyes Patiño.

22. PATRIMONIO.

El importe de patrimonio con corte a diciembre de 2023 es:

PATRIMONIO				
CONCEPTO	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Capital social	732.643.621	732.643.621	0	0%
Superavit de capital - donaciones	471.495.380	474.554.480	3.059.100	1%
Reservas y fondos	423.204.882.516	484.552.082.432	61.347.199.916	14%
Ganacias retenidas ESFA	100.005.991.734	100.005.991.734	0	0%
Revalorización del patrimonio	22.986.699.079	39.902.423.049	16.915.723.970	74%
Excedentes del ejercicio	61.347.199.915	95.462.585.584	34.115.385.668	56%
TOTAL	**608.748.912.245**	**721.130.280.899**	**112.381.368.654**	**18%**

Reservas y fondos: El incremento corresponde a la reclasificación de los excedentes contables del año 2022.

Revalorización del patrimonio: Corresponde al reconocimiento al valor razonable de las propiedades de inversión y el edificio Homi en el año 2023.

Esfa: Corresponde a los saldos iniciales producto de las ganancias retenidas en el balance de apertura NIIF.

Excedentes del ejercicio: Aumentaron en un 56% en comparación al año anterior, a pesar de que el excedente operacional disminuye y no tiene un % esperado, el neto aumenta esto debito al apalancamiento con los ingresos no operaciones que tuvieron un incremento de $34.115.585.670 pesos y la disminución de gastos financieros por los proyectos inmobiliarios y las pérdidas de inversiones registradas el año anterior.

23. INGRESOS ORDINARIOS.

En el año 2023 la Fundación Hospital de la Misericordia presenta unos ingresos operacionales por $308.104.772.113, representan un incremento de $47.775.320.849 correspondiente a un 18% en comparación al año inmediatamente anterior, a continuación se desglosan por unidad funcional:

INGRESOS ORDINARIOS ACTIVIDAD EN SALUD				
UNIDAD FUNCIONAL UFN	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Unidad Funcional de Urgencias	2.056.123.687	6.569.092.707	4.512.969.020	219%
Unidad Funcional de Consulta Externa	8.838.376.270	10.433.471.554	1.595.095.284	18%
Unidad Funcional de Hospitalización	99.727.053.427	113.368.139.278	13.641.085.851	14%
Unidad Funcional de Quirófanos	26.200.567.013	29.324.935.819	3.124.368.806	12%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	49.318.525.545	61.627.449.914	12.308.924.369	25%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	8.937.405.727	9.061.969.528	124.563.801	1%
Unidad Funcional de Mercadeo	67.097.258.836	78.842.145.629	11.744.886.793	18%
Unidad de Centro de Investigación	-	19.448.189	19.448.189	100%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	547.565.396	591.965.981	44.400.585	8%
SUBTOTAL	**262.722.875.901**	**309.838.618.599**	**47.115.742.698**	**18%**
Devoluciones - glosas	-2.393.424.638	-1.733.846.486	659.578.152	-28%
TOTAL	**260.329.451.263**	**308.104.772.113**	**47.775.320.849**	**18%**

Unidad Funcional de Urgencias: La unidad funcional de urgencias presenta un incremento significativo para el año 2023 con respecto al año inmediatamente anterior y concentra sus ingresos principalmente en prestaciones como lo son: Internaciones de complejidad alta de cuatro o más camas representando el 28% del valor del ingreso de esta unidad, seguido por consulta de urgencias por medicina general y otras especialidades el 31% cuidado del manejo intrahospitalario de medicina especializada en un 15%.

Unidad Funcional de Consulta Externa: El total de ingreso de consulta externa durante el año 2023 fue de $10.433.471.554 pesos, de lo cual el 51% se concentra en las consultas de neurología, oncohematologia, gastroenterología, endocrinología entre otras especialidades. Dentro de esta unidad se generan ingresos igualmente por procedimientos ambulatorios como la evaluación de la función osteomuscular, las inmunoterapias, terapias de rehabilitación pulmonar y cardiovascular e inyecciones de sustancias terapéuticas.

Unidad Funcional de Hospitalización: Presento un incremento del 14% frente al año anterior los rubros más representativos se encuentran concentrados en los trasplantes alogénicos de medula ósea, en el año 2023 se llevaron a cabo 101 trasplantes que correspondieron a $40.126.851.704 pesos un 22% del total de ingresos de esta unidad, internaciones de alta complejidad y en UCI que para el año 2023 representan el 52% del valor del ingreso correspondiente a una facturación de $58.232.917.003 pesos, otros procedimientos como: (Interconsultas, colocación de catéter, oximetrías, oxígenos, diálisis).

Unidad Funcional de Quirófanos: Esta unidad funcional presenta un incremento del 12% frente al año anterior, las prestaciones más representativas para esta unidad son: apendicetomías por vía laparoscopia de las cuales se facturaron 976 por un valor de $1.435.805.400 pesos, en segundo lugar se encuentran los paquetes de cirugías de epilepsia, de las cuales se facturaron 71 cirugías por valor de $1.421.224.008 pesos, para el año 2023 se realizaron 1483 broncoscopias por valor de $1.392.690.724 pesos. Otra prestación significativa en el valor total del ingreso de esta unidad es cirugía reconstructiva múltiple: osteotomías o fijación interna en fémur, tibia y peroné transferencias musculo tendinosas tenotomías o alargamientos tendinosos en muslo pierna y pie triple artrodesis en pie por un valor de $1.231.449.585 pesos.

Unidad Funcional de Diagnóstico: Presento un incremento del 25% frente al año 2022, explicado su facturación de $61.627.449.914 pesos el 12% por monitorizaciones electroencefalógrafos por video y radio con 55054 exámenes por valor de 7.516.866.409 millones. Igualmente, el resonador, con una facturación en el 2023 de $2.282.666.350 equivalentes a 8.636 resonancias facturadas. Soporte anestésico para consulta o apoyo diagnostico con 2935 soportes facturados por valor de $2.806.034.884 pesos. Seguidamente servicios de neurodiagnóstico, polisognogramas 964 estudios. Otros servicios de diagnóstico, entre lo cual cardiodiagnóstico, electro diagnóstico, exámenes de imagenología, tomografía, ecografía, laboratorio de patología.

Unidad Funcional de Terapéuticos: Las prestaciones más representativas son las terapias respiratorias, físicas, ocupacionales y fonoaudiología, el banco de sangre con su demanda de procesamiento de unidades de sangre, unidades de plaquetas y glóbulos rojo.

Unidad Funcional de Mercadeo: La facturación de mercadeo ascendió a $78.842.145.629 pesos representado principalmente en medicamentos, suministros médicos y fórmulas lácteas como se muestra continuación.

TIPO	VALOR	PORCENTAJE
Medicamentos	50.718.338.465	64%
Suministros Medicos	27.228.637.490	35%
Formulas Lacteas	856.982.383	1%
Intrumental Quirurgico	35.760.428	0%
Elementos Dx	2.426.863	0%
TOTAL	**78.842.145.629**	**100%**

Unidad Funcional de Servicio Docencia Universitaria: Frente a los convenios docencia servicio, la institución cuenta actualmente con los siguientes convenios activos, que generan un ingreso por $591.965.981 pesos correspondiente a la rotación de estudiantes durante el año 2023:

CONVENIOS DOCENCIA Y SERVICIO
Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud
Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario
Universidad de Ciencias Aplicadas y Ambientales
Universidad Militar Nueva Granada
PontificiaUniversidad Javeriana
Fundacion Universitaria Sanitas
Fundacion Universitaria del Area Andina
Universidad de los Andes
Universidad el Bosque

24. OTROS INGRESOS ORDINARIOS.

El resultado a diciembre del 2023 por otros ingresos ordinarios se detalla a continuación:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	**dic-22**	**dic-23**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Rendimientos Financieros	3.097.141.370	52.081.916.287	48.984.774.917	1582%
Arrendamientos	3.744.383.974	4.022.145.528	277.761.555	7%
Servicios	278.425.196	382.452.804	104.027.608	37%
Venta De Activos Fijos	4.256.289	97.467	(4.158.822)	-98%
Recuperaciones	9.107.638.118	8.798.763.491	(308.874.627)	-3%
Indemnizaciones	2.078.805	180.626.927	178.548.122	8589%
Diversos	18.767.797.075	4.679.971.333	(14.087.825.742)	-75%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	202.748.511	443.500.161	240.751.650	119%
TOTAL	**35.204.469.337**	**70.589.473.998**	**35.385.004.660**	**101%**

Frente a otros ingresos, la variación fue significativa 101%, evidenciado principalmente en:

Rendimientos Financieros: Se presenta un incremento en este rubro, los resultados obtenidos durante el año 2023 corresponden en su gran mayoría al fortalecimiento que tuvieron las tasas de renta fija en el mercado nacional, lo que afecto directamente nuestro portafolio el cual está conformado en más de 80% en tasa fija, se detallan a continuación:

RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
860079174	Corredores Asociados	-	9.788.121.001	9.788.121.001	100%
900520484	Credicorp Capital Fiduciaria	-	9.376.063.056	9.376.063.056	100%
901471433	Fondo De Inversion Colectiva Abierto Del Mercado	-	8.053.925.517	8.053.925.517	100%
800142383	Fiduciaria Bogota	-	7.028.983.139	7.028.983.139	100%
800128735	Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	733.522.967	6.883.787.709	6.150.264.742	89%
900889639	Patrimonios Autonomos Btg Pactual Sociedad Fiduciaria S.A.	455.449.629	5.030.609.723	4.575.160.094	91%
800125813	Cartera Colectiva Abierta Sumar	667.242.436	2.094.745.512	1.427.503.076	68%
890903938	Bancolombia	352.222.989	1.566.327.465	1.214.104.475	78%
900977629	Rci Colombia S.A	-	710.959.666	710.959.666	100%
860034313	Banco Davivienda S.A	24.074.409	732.704.351	708.629.942	97%
900556261	Indigo Technologies Sas	-	95.755.217	95.755.217	100%
800170494	Fondo De Cesantias Proteccion	-	19.310.774	19.310.774	100%
830053691	Patrimonios Autonomos Fiduciaria Popular	-	15.355.782	15.355.782	100%
901118744	Fideicomiso G H Bogota - Fidubogota	-	10.260.529	10.260.529	100%
4444444446	Fundación Internacionaljosep Carreras Josep Carreras	4.381.706	10.488.137	6.106.431	58%
65151858	Fundación Beneficiencia Pública Dkms	-	3.627.147	3.627.147	100%
800143157	Fiduoccidente Fiduciaria De Occidente Sa	804.685	1.769.908	965.223	55%
860026123	Copidrogas	-	397.149	397.149	100%
444444001	Ehealth Solutions Latam Llc	-	34.322	34.322	100%
860002964	Banco De Bogota	844.775.561	622.276.547	(222.499.015)	-36%
	Otros	14.666.986	36.413.636	21.746.650	60%
TOTAL		**3.082.474.383**	**52.045.502.651**	**48.963.028.268**	**1588%**

Arrendamientos: Se presenta un incremento en este rubro para el año 2023 con respecto al 2022 del 7%, para el mes de noviembre se arrendaron las oficinas del edificio porta 100 al cliente Manpower professional Ltda. se le realizó facturación por un año contado desde el 15 de noviembre de 2023 hasta el 15 de noviembre del 2024 el valor del canon corresponde a $480.000.000 pesos incluido IVA y administración, fueron amortizados mes a mes durante el año reconociendo un ingreso de $34.686.649 pesos, por otra parte, el incremento el canon del arrendamiento de Famoc de panel fue 5,62% correspondiente al IPC del año 2022, así mismo, se facturó el valor del retroactivo desde el mes de diciembre 2022 al mes de agosto 2023, quedando el valor del canon a partir del mes de agosto por valor de $201.248.153 pesos incluido IVA. De igual forma se realiza el incremento del 10% en el canon del D1 quedando el valor a partir del mes de agosto por valor de $40.432.492 pesos IVA incluido. Se presenta disminución en el ingreso de inmobiliaria Bogotá dado que fue entregado el local de JuanB y solo se mantiene arrendado el local a Óptica Maver.

ARRENDAMIENTOS					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
900276962	D1 S A S	143.114.752	386.100.952	242.986.200	100%
830050619	City Parking Sas	252.620.106	390.812.940	138.192.834	55%
860033419	Famoc Depanel S.A.S	1.921.409.903	2.038.391.743	116.981.840	6%
800159100	Manpower Professional Ltda	-	69.373.298	69.373.298	100%
222222222222	Consumidor Final	-	274.733	274.733	100%
860046755	Inmobiliaria Bogota Ltda	27.360.004	14.496.560	(12.863.444)	-47%
900635943	Findasense Colombia Sas	27.061.469	-	(27.061.469)	-100%
900484852	APC Colombia	1.092.817.740	1.122.695.302	29.877.562	3%
900877631	Bewe Software Colombia Sas	280.000.000	-	(280.000.000)	-100%
TOTAL		**3.744.383.974**	**4.022.145.528**	**277.761.554**	**7%**

Servicios: Se reconocen servicios de venta de fotocopias, el cual presenta un incremento del 51% de un año a otro, por otra parte se obtuvieron ingresos por seminarios y patrocinio del congreso de pediatría HOMI 125 años, Congreso ASPHO 2023 y patrocinio para el “proyecto prevalencia de parálisis cerebral criptogámica en un centro de referencia Neuropediatricos y utilidad diagnóstica del estudio genético de los trastornos de neurotransmisores”. Dicho patrocinio constituye un incentivo para la realización de un estudio clínico independiente, realizado directamente por la Institución y el Investigador, el valor del mismo corresponde a 20,000 USD cancelados en dos fases 10,200 USD a la firma del contrato y 9,800 una vez se complete la fase 2 del proyecto:

INGRESOS - SERVICIOS

PARTICIPACION VENTAS DE CAFETERIA				
CLIENTE	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Compass Group Services Colombia S.A.	233.491.249	258.283.070	24.791.821	11%
F&P Inversiones Sas	22.193.020	31.800.406	9.607.386	43%
TOTAL	**255.684.269**	**290.083.475**	**34.399.207**	**13%**

FOTOCOPIAS				
CLIENTE	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Consumidor Final	22.219.163	33.463.319	11.244.156	51%
TOTAL	**22.219.163**	**33.463.319**	**11.244.156**	**51%**

INGRESOS POR CAPACITACIONES (PATROCINIOS)				
CLIENTE	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Sanofi - Aventis De Colombia S.A.	-	7.100.000	7.100.000	-100%
Novartis De Colombia S.A.	-	10.460.897	10.460.897	-100%
Ptc Therapeutics Colombia S.A.S.	-	40.628.130	40.628.130	-100%
TOTAL	**-**	**58.189.027**	**58.189.027**	**-100%**

Venta de maquinaria y equipos: Para el año 2022 se presentó una feria para venta de activos fijos y para el 2023 no se llevó acabo.

Recuperaciones: Se presentó una disminución en este rubro para el año 2023 con respecto al año 2022 dado que, entidades como Convida, Cruz Blanca, Comfamiliar Huila, Ecoopsos entraron en liquidación para el año 2023.

A continuación, se detallan las entidades con recuperación de deterioro durante el año 2022 vs 2023:

RECUPERACIONES DETERIORO DE CARTERA					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-22	dic-23	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
900156264	Nueva Eps S.A.	-	3.369.361.721	3.369.361.721	100%
800246953	Fondo Financiero Distrital De Salud	197.223.682	1.728.662.443	1.531.438.761	100%
900298372	Capital Salud Eps-S S.A.S.	91.976.713	636.398.989	544.422.276	100%
800140949	Cafesalud E.P.S. S.A.	6	444.216.637	444.216.631	100%
901361596	Unidad Prestadora De Salud Bogota	-	103.464.784	103.464.784	100%
817001773	Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-I	-	11.530.675	11.530.675	100%
830113831	Aliansalud Eps	-	9.776.634	9.776.634	100%
900407224	Regional De Aseguramiento En Salud No 7 - Policia Nacional	-	9.095.585	9.095.585	100%
860045904	A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	-	7.627.206	7.627.206	100%
899999114	Secretaria De Salud De Cundinamarca	-	7.305.229	7.305.229	100%
832000760	Ecoopsos Nte Soacha	-	3.132.969	3.132.969	100%
899999017	Sociedad Cirugia De Bta Hospital De San Jose	-	3.033.334	3.033.334	100%
837000084	Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indigena	-	2.377.311	2.377.311	100%
860039988	Liberty Seguros	-	726.543	726.543	100%
830039670	Direccion General De Sanidad Militar	-	232.420	232.420	100%
890102006	Dpto Del Atlantico - Sec De Salud De La Guajira	-	179.665	179.665	100%
901153500	Union Temporal Medisalud Ut	-	79.000	79.000	100%
890500890	Inst Deptal. De Salud Norte De Santander	12.224.071	-	-12.224.071	100%
890903790	Seguros De Vida Suramericana S.A.	17.390.880	-	-17.390.880	100%
900336524	Regional De Aseguramiento En Salud N°1	23.345.791	-	-23.345.791	100%
890399029	Secretaria De Salud Del Valle	28.777.399	1.242.632	-27.534.767	100%
900034608	U. Ad/Tiva Especial De Salud De Arauca	41.017.443	-	-41.017.443	100%
800103913	Secretaria De Salud Del Huila	57.376.988	4.120.475	-53.256.513	100%
800113672	Secretaria De Salud Del Tolima	60.945.997	-	-60.945.997	100%
890500675	Comfaoriente	70.549.469	-	-70.549.469	100%
891856000	Capresoca	159.905.805	1.200.337	-158.705.468	-99%
901037916	Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	207.697.941	1	-207.697.940	-100%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	393.064.490	-	-393.064.490	100%
860066942	Caja De Compensacion Familiar Compensar	731.796.222	184.260.707	-547.535.515	-75%
800250119	Saludcoop Eps	1.507.200.427	949.270.752	-557.929.675	-37%
830009783	Cruz Blanca Eps	1.541.033.834	-	-1.541.033.834	100%
899999107	Eps-S Convida	2.291.710.028	-	-2.291.710.028	-100%
	Otros Clientes	8.541.388	1.588.395	-6.952.993	-81%
TOTAL		**7.441.778.574**	**7.478.884.444**	**37.105.870**	**0%**

Indemnizaciones: Se presenta un incremento en este rubro dado que en el año 2023 se reconoció un ingreso por el pago de siniestro de parte de la aseguradora por pérdida total del vehículo de la Fundación.

Unidades de negocio: Presenta un aumento para el año 2023, esto debido al incremento de la facturación presentada por la Tienda Homi en un 15% por valor de $16.113.129 pesos y ConHomi un 239% por valor de $224.524.495 pesos.

Diversos: En este grupo de ingresos no operacionales , se registraron los ingresos provenientes de las Unidades escrituradas durante el año 2023, la norma indica: “Los recursos de las entidades relacionadas anteriormente, que sean administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, distintas de las sociedades fiduciarias, y que no establezcan contractualmente la aplicación del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Publico, expedido por la Contaduría General de la Nación, prepararan información financiera para fines de supervisión, en los términos que para el efecto establezca la Superintendencia Financiera de Colombia.”

La Fundación reconoció a 31 de diciembre según lo mencionado anteriormente unos ingresos costo y gastos, y una utilidad por cobrar, que se entregará al finalizar y liquidar el proyecto que concuerda con los estados financieros emitidos por la fiduciaria (Acción Fiduciaria) a 31 de diciembre de 2023 del proyecto de la Quinta.

A continuación, se desglosan los ingresos, costo y gastos totales del año 2023 y lo que Homi reconoció según su participación del 60%:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	6.839.798.135	4.103.878.881
Gastos	6.497.808.228	3.898.684.937
Retención de Ica	47.194.607	28.316.764
Utilidad	**294.795.300**	**176.877.180**

25. COSTOS DE VENTA.

La Fundación registra los costos de ventas por unidades funcionales, como se muestra en el estado de resultado integral y se detalla de la siguiente manera:

COSTOS				
UNIDAD FUNCIONAL	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Unidad Funcional de Urgencias	11.489.688.251	14.891.503.408	3.401.815.157	30%
Unidad Funcional de Consulta Externa	15.372.964.877	19.406.908.010	4.033.943.133	26%
Unidad Funcional de Hospitalización	53.301.170.850	68.409.008.686	15.107.837.835	28%
Unidad Funcional de Quirófanos	17.962.724.816	21.274.920.503	3.312.195.686	18%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	21.154.009.790	26.218.562.857	5.064.553.067	24%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3.990.603.164	4.260.203.662	269.600.497	7%
Unidad Funcional de Mercadeo	44.038.660.287	47.999.108.968	3.960.448.681	9%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	290.605.704	561.125.589	270.519.885	93%
TOTAL	**167.600.427.740**	**203.021.341.682**	**35.420.913.942**	**21%**

Los costos de la Fundación crecieron en un 21% en comparación al año inmediatamente anterior y el detalle de costos de acuerdo al importe de libros es el siguiente:

COSTOS POR CONCEPTO				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Materiales	42.845.046.941	52.400.187.281	9.555.140.340	22%
Administradora De Nomina	36.175.581.244	45.174.305.938	8.998.724.694	25%
Honorarios Asistenciales	16.632.936.830	23.778.700.906	7.145.764.076	43%
Honorarios De Productividad	13.080.627.875	16.621.473.802	3.540.845.927	27%
Personal Homi	25.450.005.197	27.987.815.266	2.537.810.069	10%
Outsorcing	9.205.085.097	11.661.190.756	2.456.105.660	27%
Elementos Terapeuticos Y De Diagnostico (Consumo)	5.365.116.317	6.943.712.049	1.578.595.732	29%
Extramural	3.424.517.214	4.418.426.258	993.909.044	29%
Amortizacion - Software	535.355.850	1.037.806.799	502.450.949	94%
Actualización de software	498.186.929	716.394.534	218.207.605	44%
Mantenimiento	1.756.912.586	1.974.625.930	217.713.344	12%
Depreciación	4.016.255.815	4.145.048.318	128.792.503	3%
Arrendamientos	1.235.494.086	1.301.750.169	66.256.083	5%
Consumos	1.939.107.448	1.980.588.406	41.480.959	2%
Servicios Publicos	2.583.530.145	2.611.976.058	28.445.913	1%
Transportes, Parqueaderos, Combustibles	144.518.594	170.218.425	25.699.831	18%
Varios Gastos Generales	255.115.974	277.328.082	22.212.108	9%
Complemento Nutricional (Consumo)	105.583.292	111.674.525	6.091.233	6%
Servicio De Apoyo Asistencial	25.223.556	23.543.829	(1.679.727)	-7%
Seguros	3.964.586		(3.964.586)	-100%
Varios Mano De Obra	27.951.069	3.195.693	(24.755.376)	-89%
Amortización - Seguros	636.971.801	526.711.212	(110.260.589)	-17%
Drogas Y Medicamentos (Consumo)	1.961.665.820	1.597.530.317	(364.135.503)	-19%
Otros Materiales	(3.650.368.239)	(4.401.078.313)	(750.710.074)	21%
Suministros Medicos Y Quirurgicos (Consumo)	3.346.041.715	1.958.215.440	(1.387.826.275)	-41%
TOTAL	**167.600.427.743**	**203.021.341.682**	**35.420.913.939**	**21%**

Materiales: En el rubro de materiales incluye el despacho con cargo al paciente, es decir facturable, los grupos más representativos son: Drogas y Medicamentos con un aumento del 25%, Suministros médico del 21% y Células de Cordón Umbilical Nacionales e importadas del 19%, el cual corresponde a un mayor requerimiento de los diferentes elementos que se usan para la atención oportuna de cada paciente, y una variación en el precio de compra de algunos productos el cual debe mantener un margen de utilidad mínimo de 30% con respecto a su precio de venta, exceptuando los productos regulados como se detalla a continuación:

MATERIALES					
GRUPO	**NOMBRE GRUPO**	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
11	Drogas Y Medicamentos	24.187.065.549	30.213.990.703	6.026.925.154	25%
12	Suministros Medicos	16.944.080.745	20.555.361.939	3.611.281.195	21%
	Celulas De Cordon Umbilical	1.251.158.215	1.485.437.630	234.279.415	19%
TOTAL		**42.382.304.509**	**52.254.790.273**	**9.872.485.764**	**23%**

Outsourcing: En este rubro encontramos nuestros aliados estratégicos, son distribuidos en la parte asistencial (costo) como en la administrativa (gasto), y se detallan a continuación en conjunto:

OUTSORSING COSTO Y GASTO				
TERCERO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Casalimpia S.A.	3.364.565.167	4.179.089.380	814.524.213	24%
Compass Group Services Colombia S.A.	4.538.707.436	4.706.915.236	168.207.800	4%
Ilunion Lavanderia Colombia Sas	1.282.578.304	1.545.804.585	263.226.281	21%
Lira Seguridad Ltda	-	312.516.430	312.516.430	100%
Seguridad De Colombia Ltda	1.533.386.803	1.686.610.675	153.223.872	10%
TOTAL	**10.719.237.710**	**12.430.936.306**	**1.711.698.596**	**16%**

- **Casa Limpia:** Se presenta el aumento del SMLV el (16%) en la mano de obra e IPC (13.12%) insumos, servicio adicional de jardinería, personas de aseo (112 aproximadamente).Así mismo se registra un incremento por el ingreso de las nuevas personas de la Uci p (4) + los kit de insumos total pax. (116).
- **Seguridad:** Se realiza incremento del (13,07%) en la mano de obra correspondiente a las tarifas establecidas por la superintendencia y se fortalece el circuito cerrado de televisión.
- **Ilunion:** Se presenta incremento del IPC (13,12%) del kilo de ropa lavada de en todos los servicios de la Fundación.

Elementos de Diagnóstico y Terapéuticos (Consumo): El consumo de insumos de elementos de diagnóstico y terapéuticos ha aumentado en un 29%, por aumento de demanda en algunas prestaciones como: (908859-5 Identificación simultanea de múltiples patógenos por pruebas moleculares, 906841 Procalcitonina semiautomatizado o automatizado, 903839 Gases arteriales, 903062_0 Medición de gases venenosos, 902227 Hemograma V entre otras), picos respiratorios y cambios de tecnología de Abbott. A continuación se relacionan los insumos más consumidos durante el año 2023:

ELEMENTOS DE DIAGNOSTICO Y TERAPEUTICOS (CONSUMOS)						
PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	CANT 2022	VALOR 2022	CANT 2023	VALOR 2023	VARIACIÓN
1304010066	Panel Respiratorio 2.1 Rp2.1 (Ref. 423738) Caj*30	28	407.228.472	52	826.964.680	419.736.208
1304050057	Arc Brahms Pct 100T Rgt 10197355	1	3.000.000	48	144.000.000	141.000.000
1304010096	Gem 5000 /Bg/Gl/Coox 450 Pruebas	10	32.682.380	40	141.187.888	108.505.508
1304050098	Alinity I Anti Hcv Rgt 200 Prb	-	-	31	97.284.200	97.284.200
1301010004	Alinity H-Series Diluent 1 X 9600 Ml (10206920)	-	-	85	85.985.000	85.985.000
1304010053	Panel Neumonia (Rfit-Asy-0144)	10	161.598.600	14	245.872.269	84.273.669
1301010038	Fenotipificacion Rh/ K Cajax100Uni(707250)	11	17.101.645	57	98.388.865	81.287.220
1304050006	Aero C8K Ict Mod (Electrolitos) 10204768	-	-	4	71.971.200	71.971.200
1304050042	Arc Mltgnt Crp Vro-Pcr 600T 10138653	-	-	51	65.728.800	65.728.800
1303020177	Panel Bcid2- Sepsis X 30 Pruebas (Rfit-Asy-0147)	12	174.526.488	15	239.755.764	65.229.276
1304050094	Alinity I Hiv Ag/Ab Combo Rgt 200T	-	-	32	64.198.400	64.198.400
1304010044	Panel Gastrointestinal X 30 Pruebas (Rfit-Asy-0116)	10	145.438.740	13	206.741.169	61.302.429
1304050078	Alinity I Anti-Hbc Ii Rgt 200 Pruebas	-	-	31	57.784.000	57.784.000
1304050074	Alinity I Rhtlv-I/Ii Rgnt Kit 200 Pruebas	-	-	31	57.722.000	57.722.000
1304050086	Alinity I Hbsag Qual Ii Rgt 200T	-	-	31	53.313.800	53.313.800
1306010283	Gem 5000 /Bg/Gl/Coox_600 Test Ref 5	35	156.262.249	44	208.294.494	52.032.245
1304050082	Alinity I Chagas Rgt 200T	-	-	31	49.476.000	49.476.000
1301010036	Anti-Inmunoglobulina Humana Poly Biovue Cajax400Uni(707300)	14	60.382.008	21	99.789.451	39.407.443
1301010006	Alinity H-Series Hgb Reagent 4 X 975 Ml (10206918)	-	-	35	36.295.000	36.295.000
1301010073	Resolve Panel C 0.8% C (719402)	8	11.357.654	12	45.430.596	34.072.942
1304050090	Alinity I Syphilis Tp Rgt 200T	-	-	31	32.395.000	32.395.000
1304030038	Hemocultivo Pediatrico Caja X 100 Und	85	187.117.352	87	213.416.498	26.299.146
TOTAL		**224**	**1.356.695.588**	**796**	**3.141.995.074**	**1.785.299.486**

Extramurales: Son los servicios remitidos fuera del Hospital con los terceros que se tiene un contrato y tarifas establecidas, estos son facturados y cobrados, a continuación se detallan:

EXTRAMURALES - COSTO				
TERCERO	2022	2023	VARIACION $	VARIACION %
Servicios Medicos Yunis Turbay Y Cia S.A.S.	1.374.121.413	1.702.209.381	328.087.968	24%
Hospital Universitario San Ignacio	202.878.384	464.865.235	261.986.851	129%
Clinica Colsanitas S.A.	188.225.371	297.897.569	109.672.198	58%
Laboratorio Clinico Colcan S.A.S	132.475.576	220.933.833	88.458.257	67%
Cidegen Colombia Sas	38.771.262	108.607.039	69.835.777	180%
Synlab Colombia Sas	414.183.029	482.373.469	68.190.440	16%
Inmunotech Laboratories Sas	61.826.760	128.179.000	66.352.240	107%
Ut Lime Laboratorios Integrados De Medicina	51.144.550	90.009.200	38.864.650	76%
Labopat S.A.S.	118.047.309	156.225.514	38.178.205	32%
H&H Lab Laboratorio De Refere En Hemost Y	45.927.796	67.502.272	21.574.476	47%
Inmunoprint S.A.S	-	13.436.000	13.436.000	100%
Red Medica Ips Sas	45.197.174	58.558.970	13.361.796	30%
Instituto Nacional De Cancerologia	47.514.000	57.599.000	10.085.000	21%
Clinica De Ojos S.A.	716.490	8.211.060	7.494.570	1046%
Centro De Control De Cancer Limitada	-	6.627.039	6.627.039	100%
Idime S.A.	31.862.057	38.240.615	6.378.558	20%
Universidad Nacional De Colombia	6.557.993	12.012.218	5.454.225	83%
Laboratorio De Investigación Hormonal L I H S A	-	3.866.144	3.866.144	100%
Fundacion Oftalmologica Nacional Fundonal	7.323.776	2.497.924	- 4.825.852	-66%
Gencell Pharma Sas	145.538.673	135.325.848	- 10.212.825	-7%
Insti Distrital De Ciencia Biotecnolo E Innovac	266.404.018	254.376.868	- 12.027.150	-5%
Fundacion Santafe De Bogota	134.535.083	108.401.760	- 26.133.323	-19%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	111.266.500	470.300	- 110.796.200	-100%
TOTAL	**3.424.517.214**	**4.418.426.258**	**993.909.044**	**29%**

Todos estos servicios son facturados por la Fundación con un margen mínimo de rentabilidad del 20%, el aumento en este rubro corresponde a una mayor demanda en estudios de laboratorio y el aumento en la tarifas para el año 2023 con cada uno de los proveedores, en algunos casos los servicios fueron tomados con otros laboratorios que ofrecían una menor tarifa como es el caso de Clínica Colsanitas, firmaron contratos con nuevos proveedores para exámenes de especialidades como endocrinología y estudios de inmunohistoquimica e histología por lo que para el año 2023 el aumento es del 29% en el costo y este se ve reflejado también en el ingreso con su margen de rentabilidad.

Amortización – Software Costo: Este rubro comprende las licencias, se le asigna una vida útil y que su gasto es amortizado, para este caso el aumento se ve reflejado en el costo debido a que la Fundación realiza un prorrateo en todos los computadores y estos pueden pertenecer a la parte asistencial (costo) o a la administrativa (gasto), a continuación se detallan las variaciones:

AMORTIZACIÓN SOFTWARE COSTO				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Hewlett-Packard Colombia Ltda.	16.504.580	156.170.583	139.666.003	846%
Tecnologia Informatica	37.524.888	128.766.565	91.241.677	243%
Indigo Technologies Sas	67.008.735	155.099.102	88.090.367	131%
Ricoh Colombia S.A.	-	64.307.784	64.307.784	100%
Almera Information Management Sas	-	45.628.373	45.628.373	100%
Controles Empresariales S A S	57.513.897	100.231.092	42.717.195	74%
Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	3.521.022	41.823.995	38.302.973	1088%
Liberty Networks De Colombia S.A.S	4.349.910	28.492.934	24.143.024	555%
Digital Ware S.A.	87.947.813	107.649.264	19.701.451	22%
Okorum Technologies Sas	3.094.230	21.754.670	18.660.440	603%
Microhome Sas	-	18.191.655	18.191.655	100%
Adsum Soluciones Tecnologicas Sas	29.023.273	35.554.260	6.530.987	23%
Processum Consultoria Institucional Sas	5.845.450	5.365.468	- 479.982	-8%
Elliptical Sas	1.266.938	-	- 1.266.938	-100%
E Learning Solutions Ltda	1.344.824	-	- 1.344.824	-100%
Proveedores Para Sistema	1.478.598	-	- 1.478.598	-100%
Summan Sas	16.972.548	15.254.943	- 1.717.605	-10%
Oracle Colombia Ltda	73.202.184	67.592.750	- 5.609.434	-8%
Oficomco S.A.S.	51.881.221	40.363.731	- 11.517.490	-22%
Imaging Experts And Healthcare Services S.A.S.	32.815.018	2.489.958	- 30.325.060	-92%
Provexpress	44.060.718	3.069.672	- 40.991.046	-93%
TOTAL	**535.355.847**	**1.037.806.799**	**502.450.952**	**94%**

La variación en este rubro corresponde, a la amortización de software de proveedores como: Hewlett Packard (Servidores), Tecnología de Informática (Power BI, almacenamiento), Índigo (ERP Administrativo y Asistencial), Ricoh Colombia (Licenciamiento office 365), actualización y mantenimiento a la plataforma de Almera, Tsp Technology (Servicios de seguridad y administración de servicios para Índigo).

Actualización Software - Costo: En este rubro encontramos las actualizaciones que la Fundación adquiere para mejorar el funcionamiento de la operación y la seguridad del Software, a continuación se detallan:

ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Servicios Especializados De Tecnologia E Informati	139.293.852	217.746.956	78.453.105	56%
Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	118.203.332	173.782.488	55.579.156	47%
Hewlett-Packard Colombia Ltda.	210.873.211	261.817.492	50.944.282	24%
Controles Empresariales S A S	-	22.724.955	22.724.955	100%
Athenea Sas	-	16.000.000	16.000.000	100%
Draeger Colombia S.A.	-	13.012.650	13.012.650	100%
Liberty Networks De Colombia S.A.S	5.333.130	8.158.476	2.825.346	53%
Indigo Technologies Sas	-	2.326.454	2.326.454	100%
Medvision Sas	-	825.062	825.062	100%
Tharsis S A S	1.249.500	-	- 1.249.500	-100%
Programa De Aseguramiento De La Calidad En El Laboratorio Proasecal S A S	2.436.000	-	- 2.436.000	-100%
Provexpress	4.847.744	-	- 4.847.744	-100%
Imaging Experts And Healthcare Services S.A.S.	15.950.161	-	- 15.950.161	-100%
TOTAL	**498.186.929**	**716.394.534**	**218.207.605**	**44%**

Las variaciones se encuentra principalmente en proveedores como: Servicio Especializados (SETI) que nos presta el servicio de mensualidad de soporte y monitoreo de base de datos productivos y no productivos, TSP con la plataforma de conectividad lan y wlan, Hewlett-Packard con soporte Datacenter, servidores, sistema de almacenamiento y conectividad, Controles Empresariales Windows server y data center, Athenea software de mantenimiento y Hosting para laboratorio clínico y patología.

Mantenimientos: La Fundación realiza mantenimientos a sus activos fijos tanto preventivos como correctivos, esto con el fin de minimizar los impactos en la operación diaria, estos pueden ser para equipos correspondientes al ámbitos asistencial como administrativos, en este caso los mantenimientos asistenciales son registrados en el costo en comparación al año anterior aumentaron un 12% y a continuación se detallan:

MANTENIMIENTO - COSTOS				
CLASIFICACIÓN	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Mantenimiento Equipo Medico	968.247.184	1.162.623.555	194.376.371	20%
Mantenimiento Equipo Industrial	29.259.510	196.611.785	167.352.275	572%
Mantenimiento Vehiculos Correctivo	-	2.132.000	2.132.000	100%
Aceites,Grasas Y Lubricantes	537.023	-	- 537.023	-100%
Herramientas Y Accesorios	6.148.715	182.891	- 5.965.824	-97%
Mto Equipo De Computo Y Comunicaciones	12.932.226	6.706.126	- 6.226.100	-48%
Mantenimiento Equipode Oficina	82.499.416	60.932.650	- 21.566.766	-26%
Mantenimiento Construcciones Y Edificaciones	657.288.512	545.436.923	- 111.851.589	-17%
TOTAL	**1.756.912.586**	**1.974.625.930**	**217.713.344**	**12%**

Durante el año 2023 se realizaron nuevos contratos de mantenimientos tales como Medvisión quienes se encargan de soportar el sistema de información de salas de cirugía y todo lo

relacionado con llamados de enfermería, se realizaron mantenimientos a equipos industriales por la implementación del proyecto de cadena de abastecimiento, mantenimientos de aires acondicionados y a una de las ambulancias se le realizo cambio de las llantas.

26. GASTOS DE OPERACIÓN.

La Fundación registra como gastos de operación, lo referente a gastos de administración, gastos de ventas o comerciales, las anulaciones de facturas, descuentos por glosas reconocidos de facturación de periodos anteriores a la vigencia 2023 y los descuentos por pronto pago otorgados a las diferentes entidades de salud:

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administración General y Dirección Comercial	38.198.387.155	51.022.893.951	12.824.506.796	34%
Deterioro de cartera (Deudores Comerciales)	6.172.655.629	9.167.690.505	2.995.034.876	49%
Devoluciones En Glosas	378.236.858	1.859.153.237	1.480.916.379	392%
Devoluciones (Res 1479, Facturas Anuladas Y Sobrefacturación,Valores dejados de cancelar, Descuentos pronto pago)	922.979.374	5.663.431.295	4.740.451.921	514%
TOTAL	**45.672.259.017**	**67.713.168.988**	**22.040.909.971**	**48%**

El detalle de gastos de operación según importe en libros es el siguiente:

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Provisión De Cartera	6.448.695.951	11.785.331.804	5.336.635.853	83%
Anulaciones ,Sobrefacturación,Valores dejados de cancelar Y Descuentos Pronto Pago	922.979.374	5.663.431.295	4.740.451.921	514%
Amortizacion Calculo Actuarial Pensiones	(667.653.964)	3.051.880.837	3.719.534.801	-557%
Administradora De Nomina	16.126.207.679	18.265.947.930	2.139.740.251	13%
Servicio De Apoyo Administrativo	2.263.437.897	4.278.083.910	2.014.646.013	89%
Glosas	378.236.858	1.859.153.237	1.480.916.379	392%
Impuestos	926.905.059	1.883.234.024	956.328.965	103%
Personal Homi	5.167.065.683	6.041.763.785	874.698.102	17%
Servicios Publicos	1.289.499.557	1.831.601.435	542.101.878	42%
Varios Gastos Generales	1.634.028.595	2.090.848.868	456.820.274	28%
Mantenimiento	2.673.526.651	2.983.437.329	309.910.678	12%
Amortización - Seguros	200.877.460	439.477.300	238.599.840	119%
Consumos	3.009.192.245	3.185.329.431	176.137.186	6%
Amortizacion - Software	403.780.598	526.798.959	123.018.361	30%
Seguros	91.674.602	167.924.707	76.250.105	83%
Depreciación	1.668.770.360	1.716.176.388	47.406.028	3%
Actualización de software	652.912.423	684.976.870	32.064.447	5%
Transportes, Parqueaderos, Combustibles	168.040.006	169.934.910	1.894.904	1%
Honorarios Asistenciales	75.463.200	41.420.000	(34.043.200)	-45%
Castigo De Cuentas Por Cobrar	42.480.269	776.644	(41.703.625)	-98%
Arrendamientos	429.515.801	264.912.276	(164.603.525)	-38%
Varios Mano De Obra	428.809.736	211.229.186	(217.580.550)	-51%
Outsorcing	1.337.812.978	569.497.863	(768.315.114)	-57%
TOTAL	**45.672.259.018**	**67.713.168.989**	**22.040.909.972**	**48%**

Provisión de Cartera: El gasto por deterioro de cartera presenta incremento para el año 2023 con respecto al año 2022 principalmente en algunas entidades que se encuentran en liquidación como: EPS-S Convida, Comfamiliar Huila, Comfamiliar de la Guajira y Ecoopsos y se realizó acta para deteriorar al 100% en 12 meses contados desde el mes de abril 2023 hasta el mes de abril de 2024, a continuación se detalla el comportamiento del deterioro año 2023 vs 2022:

PROVISION DE CARTERA				
ENTIDAD	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Eps-s convida	-	3.912.421.769	3.912.421.769	100%
Salud total s.a. entidad promotora de salud	136.750.646	1.202.450.836	1.065.700.190	89%
Comfamiliar huila	255.812.886	834.327.627	578.514.741	69%
Emp promotor de salud ecoopsos eps s.a.s	747.665.663	1.096.801.241	349.135.578	32%
entidad promotora de salud famisanar s.a.s	-	315.273.412	315.273.412	100%
Asmet salud eps s.a.s	174.191.260	443.538.486	269.347.226	61%
cruz blanca eps	-	132.896.545	132.896.545	100%
Comfachoco eps-s	29.994.088	110.863.309	80.869.221	73%
Emssanar entidad promotora de salud s.a.s	26.605.455	66.893.010	40.287.555	60%
Seguros del estado	29.693.904	67.725.599	38.031.695	56%
Alianza medellin antioquia eps s.a.s	2.096.860	34.034.164	31.937.304	94%
Pijaos salud eps-i	2.152.917	26.595.990	24.443.073	92%
Seguros colpatria s.a.	26.336.576	49.727.135	23.390.559	47%
Eps sanitas s.a.	378.661.572	397.236.540	18.574.968	5%
La equidad seguros generales organismo c	3.526.905	21.293.102	17.766.197	83%
Seguros mundial s.a.	46.382.126	63.878.550	17.496.424	27%
regional de aseguramiento en salud n°1	-	16.419.413	16.419.413	100%
Mutualser empresa ess	2.786.405	16.366.308	13.579.903	83%
Dusakawi epss	535.420	12.767.527	12.232.107	96%
seguros de vida suramericana s.a.	-	8.476.469	8.476.469	100%
Comfamiliar de la guajira eps-rs	6.866.604	15.077.322	8.210.718	54%
comfaoriente	-	7.287.419	7.287.419	100%
Seguros de vida del estado s.a.	6.028.161	12.010.312	5.982.151	50%
Medisanitas	6.279.658	11.803.436	5.523.778	47%
Seguros la previsora	4.618.577	8.364.263	3.745.686	45%
Famac ltda	5.880	3.557.933	3.552.053	100%
Eps y medicina prepagada suramericana s.a.	88.167.015	91.544.592	3.377.577	4%
Seguros comerciales bolivar s.a.	14.402.179	17.526.374	3.124.195	18%
Hospital infantil los angeles	160.020	3.023.575	2.863.555	95%
Axa colpatria medicina prepagada s.a.	1.392.801	4.244.128	2.851.327	67%
Colsanitas s.a.	6.187.426	8.947.515	2.760.089	31%
Compañia de seguros bolivar	578.112	2.409.420	1.831.308	76%
Aseguradora solidaria de colombia	324.618	2.131.198	1.806.580	85%
Cajacopi	5.423.086	6.924.445	1.501.359	22%
Fundacion hospital infantil napoleon franco pareja	86.250	1.274.223	1.187.973	93%
Servicio occidental de salud s.a.	18.334	636.166	617.832	97%
Unidad prestadora servicios salud meta	720.407	1.315.377	594.970	45%
Medplus medicina prepagada s.a.	96.717	254.823	158.106	62%
Colmedica medicina prepagada	167.203	299.638	132.435	44%
Dpto casanare - sec de salud de casanare	1.846.493	1.848.774	2.281	0%
Medicina interal s.a.	56.813	14.203	(42.610)	-300%
Asociación indigena del cauca aic-eps-i	3.905.276	-	(3.905.276)	100%
Seguros generales suramericana s.a.	26.366.753	19.269.245	(7.097.508)	-37%
Regional de aseguramiento en salud no 7 - policia	9.808.890	-	(9.808.890)	100%
Caja de compensacion familiar de nariño	11.404.031	-	(11.404.031)	100%
otros clientes	16.758.044	937.885	(15.820.159)	-1687%
Aliansalud eps	16.632.979	-	(16.632.979)	100%
Union temporal tolihuila	33.708.334	1.112.779	(32.595.555)	-2929%
Secretaria de salud deptal de boyaca	65.665.949	21.539.716	(44.126.233)	-205%
Secretaria de salud de cundinamarca	76.493.396	-	(76.493.396)	100%
Unidad prestadora de salud bogota	84.788.515	-	(84.788.515)	100%
Coomeva eps regimen contributivo	193.557.462	-	(193.557.462)	100%
Coosalud entidad promotora de salud s.a.	368.628.366	74.436.522	(294.191.844)	-395%
Medimas eps s.a.s	1.473.397.033	19.912.189	(1.453.484.844)	-7299%
Nueva eps s.a.	1.784.921.564	-	(1.784.921.564)	100%
TOTAL	**6.172.655.629**	**9.167.690.504**	**2.995.034.875**	**33%**

El aumento de $2.995.034.875 pesos correspondiente al 33% también es debido a varios factores con cada una de las entidades los cuales son explicados a continuación:

- **Salud Total:** Para la última semana del mes de noviembre se cerró conciliación de glosa por $3.500.000.000 pesos con corte a marzo 2023, sin embargo a la fecha no ha sido posible el pago de la misma; adicionalmente para finales del mes de diciembre se recibió nuevo cruce de cartera de la entidad evidenciando nuevos valores de glosa a conciliar con el fin de realizar la depuración de los valores más antiguos a la fecha, fue hecha solicitud de paz y salvo a 2022 sin poderse generar, actualmente la cartera de este año corresponde a valores de ADRES, la glosa conciliada pendiente de pago, facturación radicada en 2023.

- **Famisanar:** Entidad intervenida en el mes de septiembre del 2023; la EPS a partir de esta fecha viene realizando los pagos correspondientes a la facturación de agosto en adelante la factura debe encontrarse registrada en sus sistemas y no tener glosa y/o devolución; con la cartera antigua se vienen realizando mesas de trabajo entre las partes para poder sanear tanto las devoluciones, glosas, facturación FOME, COVID, presupuestos máximos y no PBS, para la generación de actas para pagos y depuración de la cartera.

- **Asmetsalud:** Entidad intervenida aproximadamente hace un año, actualmente con proceso jurídico por parte de Homi.

- **Cruz Blanca:** Esta entidad presento un incremento de su deterioro para el año 2023, con respecto al 2022 debido a se aplicaron pagos que no correspondían a dicha entidad sino a dos entidades que son Cafesalud y Salud Vida dado que las entidades mencionadas anteriormente estaban a cargo del outsourcing ATEB SOLUCIONES , quien no informo a que entidades correspondían los pagos por lo que se aplicaron a cruz blanca y para el segundo año se reversaron las aplicaciones de pago y se generó el deterioro de cartera correspondiente.

Por otra parte, se presenta una disminución de la provisión mensual en el mes de diciembre en algunas entidades como se describe a continuación:

- **Fondo Financiero**: La disminución en la provisión de cartera corresponde a la realización de notas crédito por concepto de castigo de cartera, dicho acuerdo se llevó a cabo mediante acta 2-12-2023, ya que pese a la gestión realizada se perdió la demanda con la entidad y se debió asumir dicho valor.

- **SaludCoop:** La disminución en la provisión de cartera corresponde al pago realizado en el mes de diciembre por la entidad correspondiente a pago de acreencias.
  Teniendo en cuenta la Resolución 2083 de 2023 “Por medio de la cual se declara terminada la existencia legal de SALUDCOOP EPS OC En liquidación”. Se recibe un

pago el día 28 de noviembre de 2023, por valor de $435.445.298 pesos a la acreencia No. 26191.

- **Nueva EPS:** La disminución en la provisión de cartera corresponde a la realización de las notas crédito por parte de cartera y cuentas médicas del acuerdo realizado en el mes de octubre 2023 correspondientes a glosas y devoluciones; sin embargo, la entidad incumplió con el último pago del mismo.

- **Capital Salud:** La disminución en la provisión de cartera corresponde a la realización de notas crédito por concepto de castigo de cartera a facturas del 2019 hacia atrás por valor de $1.011.219.447 pesos que quedaron dentro de acta 1-07-2023 realizado entre la EPS y la Fundación, los cuales se aceptaron por HOMI por temas de Homólogos**.**

Anulaciones, Sobrefacturación, Valores dejados de cancelar y Descuentos por pronto pago: En este grupo encontramos las anulaciones de facturas de vigencias anteriores al 2023, sobrefacturación, valores dejados de cancelar por facturadores y los descuentos por pronto pago que se otorgaron a las diferentes entidades como estrategia financiera de recaudo, a continuación se detallan los rubros:

ANULACIONES ,SOBREFACTURACIÓN,VALORES DEJADOS DE CANCELAR Y DESCUENTOS PRONTO PAGO				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Descuentos Financieros Por Pronto Pago	371.005.842	3.685.588.290	3.314.582.448	893%
Costos Y Gastos Facturas Anuladas Otro Periodo	545.829.250	1.893.294.409	1.347.465.159	247%
Costos Y Gastos Otro Periodo Sobrefacturación	-	72.108.254	72.108.254	100%
Costo Y Gastos Valores Dejados De Cancelar Periodo	6.144.282	12.440.342	6.296.060	102%
TOTAL	**922.979.374**	**5.663.431.295**	**4.740.451.921**	**514%**

- **Descuentos Financieros por pronto pago:** Los descuentos por pronto pago han aumentado durante el año 2023, debido a una estrategia de la dirección, para el recaudo de cartera, ofreciendo a entidades con un rubro importante de cartera un porcentaje de descuento y así recuperar parte de la misma. A continuación se detalla lo descrito anteriormente:

DESCUENTOS FINANCIEROS PRONTO PAGO 2023			
CLIENTE	**% DESCUENTO**	**VALOR DESCUENTO**	**RECUPERACION**
Caja De Compensacion Familiar Compensar	3%	439.113.479	17.831.684.774
Eps Sanitas Sa	2%,3%, 4% y 5%	703.950.104	32.810.268.338
Salud Total S.A Entidad Promotora De Salud	3%	863.281.337	27.710.726.838
Capital Salud Eps - S S.A.S	8%	559.970.256	6.000.000.000
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	5%	134.300.102	2.850.000.000
Nueva Eps S.A.	13%	984.973.013	4.394.494.980
TOTAL		**3.685.588.290**	**91.597.174.930**

De los $8.850.000.000 pesos recaudados de Capital salud y de Famisanar se tomaron $8.000.000.000 pesos para rentar, $6.000.000.000 pesos se invirtieron en el portafolio de Valores BBVA, quien compra títulos del mercado secundario a las tasas más atractivas las tasas son variables y este portafolio se compone en un 99% en renta fija, con corte al 31 de Diciembre han rentado $932.000.000 millones, $2.000.000.000 pesos invertidos en el Fondo de Inversión Colectiva de Credicorp a una tasa año corrido de 16.26% EA para unos rendimientos acumulados de $711.000.000 pesos. Esta cartera es a la vista por esta razón estos recursos son de disponibilidad inmediata.

- **Costos y Gastos Facturas Anuladas Otro Periodo:** Este rubro corresponde a las anulaciones de facturas de servicios de salud de vigencias anteriores al año 2023, de acuerdo a validación el 94% es decir $1.780.152.162 pesos corresponden a facturas re-facturadas y reemplazadas.

Servicios De Apoyo Administrativo: Este rubro presenta una variación del 89% en comparación con el año anterior, a continuación se detallan:

SERVICIO DE APOYO ADMINISTRATIVO				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Multitaskig Sas	35.700.000	729.877.175	694.177.175	1944%
Asesorias Procesos Juridicos	142.800.000	458.150.000	315.350.000	221%
Health Sas	-	264.351.431	264.351.431	100%
Dondoctor Sas	-	224.963.750	224.963.750	100%
Experts Colombia S.A.S.	885.733.951	1.019.832.971	134.099.020	15%
Grupo Ejecutivo De Asesores & Consultores Sas	39.270.000	127.422.569	88.152.569	224%
Instituto Colombiano De Normas Tecnicas Y Certificacion Icontec	-	74.737.211	74.737.211	100%
Teofilo Eduardo Saiz Vargas	102.562.914	171.324.888	68.761.974	67%
Aalta Riesgo Legal Y Corporativo Sas	-	49.016.432	49.016.432	100%
Lisandro Peña Nossa	-	49.016.432	49.016.432	100%
Atenea Crescend Business Sas	-	43.682.462	43.682.462	100%
Munevar Mora Consultores Sas	-	27.072.500	27.072.500	100%
Otros Apoyos Administrativos	1.057.371.032	1.038.636.089	(18.734.943)	-2%
TOTAL	**2.263.437.897**	**4.278.083.910**	**2.014.646.013**	**89%**

El incremento en los servicios de apoyo administrativo corresponden a los servicios prestados por: Multitasking, a quienes se les delegó el proceso de cuentas médicas que antes se realizaba directamente desde HOMI; Asesorías Procesos Jurídicos, Health sas como apoyo en recaudo de cartera, Don doctor con el proyecto de gestión de agenda y citas médicas, Experts Colombia quien presta los servicios de Call center con su aumento del IPC año 2023, Grupo Ejecutivo de Asesores & Consultores en su apoyo a recaudo de cartera de difícil cobro, Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación Icontec en el apoyo para el otorgamiento del nuevo ciclo de acreditación salud programada, Teófilo Saiz Vargas en su asesoría jurídica y apoyo al departamento de cartera en el recaudo con Cafesalud y Cruz Blanca, Aalta riesgo (honorario arbitramiento Digital ware, Lisandro Peña (honorario arbitramiento Digital Ware), Atenea por recuperación de cartera, Munevar Mora con los honorarios por avalúos anuales de la propiedad de inversión y edificio de Homi.

Glosas: Se presenta incremento significativo de este rubro con respecto al año anterior, a continuación se detallan:

GLOSAS				
CLASIFICACIÓN	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Nueva Eps S.A.	2.313.206	934.691.254	932.378.048	40307%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	118.198.462	427.023.641	308.825.179	261%
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	35.485.296	341.227.996	305.742.700	862%
Unidad Prestadora De Salud Bogota	-	23.655.500	23.655.500	100%
Capital Salud Eps-S S.A.S.	13.294.258	32.746.354	19.452.096	146%
Capresoca	2.747.789	20.049.423	17.301.634	630%
Pijaos Salud Eps-I	-	15.887.957	15.887.957	100%
Asmet Salud Eps S.A.S	4.543.948	19.559.654	15.015.706	330%
Fondo Financiero Distrital De Salud	4.324.079	17.935.948	13.611.869	315%
Union Temporal Servisalud San Jose	-	9.988.114	9.988.114	100%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	4	2.592.919	2.592.915	64822875%
Mutualser Empresa Ess	-	1.374.655	1.374.655	100%
Comfachoco Eps-S	-	1.078.970	1.078.970	100%
Correval S.A.	-	766.320	766.320	100%
Otras Entidades	197.329.816	10.574.532	- 186.755.284	-95%
TOTAL	**378.236.858**	**1.859.153.237**	**1.480.916.379**	**392%**

- **Nueva EPS:** Se realizaron las actas y acuerdos de pago N° 31158 y 31159 el día 17 de octubre de 2023 entre Nueva EPS y la Fundación con el fin de realizar el cierre de objeciones formuladas en el periodo 01 de enero de 2020 a 31 de julio del 2023 por valor de $1.969.946.024 pesos se amortizaron en dos meses para el mes de noviembre y diciembre, $984.973.012 pesos se registraron como glosas y $984.973.012 pesos como descuento financiero.

- **Compensar:** Se presenta un incremento que corresponde al muestreo en aceptación glosa de pre radicado, de acuerdo al contrato vigente con la entidad, así mismo conciliaciones realizadas por temas de facturación con conceptos de combinación de servicios de no pbs en pbs y servicios pbs con covid.

- **Famisanar:** Para el mes de octubre 2023 se realizó el acta de conciliación de glosas 12873 con corte 31 de diciembre de 2020 donde se acepta un valor de $584.588.919 pesos correspondiente al 17% de una glosa total por valor de $3.465.352.018 pesos.

- **Capital Salud:** Se realizó conciliación de glosa una a una cierre contrato 031 por lo que se presenta aumento en dicha entidad.

Impuestos: El rubro de impuestos aumento $956.328.965 pesos debido a la compra de propiedades de inversión las cuales desde el año 2023 se empezó a liquidar y pagar el impuesto predial:

IMPUESTOS				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Direccion Distrital De Tesoreria	810.284.182	1.878.851.824	1.068.567.642	132%
Gobernacion De Cundinamarca	162.600	3.919.400	3.756.800	2310%
Otros Impuestos	116.458.277	462.800	(115.995.477)	-100%
TOTAL	**926.905.059**	**1.883.234.024**	**956.328.965**	**103%**

A la fecha contamos con 33 predios, 8 oficinas, 6 locales y 358 parqueaderos para un total de 405 propiedades.

Servicios Públicos - Gasto: Los servicios Públicos de distribuyen mediante tablas de distribución en todos los centros de costo del Hospital registrando costos y gastos dependiendo si es asistencial o administrativos, los servicios públicos – gasto aumentaron en un 42%, a continuación se detallan:

SERVICIOS PUBLICOS - GASTO				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Enel Colombia S.A. Esp	316.079.444	875.191.926	559.112.483	177%
Ecocapital Internacional S.A. Esp	43.068.513	262.076.159	219.007.646	509%
Comcel S.A	5.587.256	74.777.307	69.190.051	1238%
Ecologia Y Entorno S.A. Esp Ecoentorno	53.239.467	66.352.890	13.113.423	25%
Empresa De Telefonos De Bogota S.A. Esp	49.717.205	56.413.256	6.696.051	13%
Directv Colombia Ltda	15.702.527	21.448.136	5.745.609	37%
Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogota	113.844.176	117.369.357	3.525.181	3%
Limpieza Metropolitana S A E S P	22.598.205	25.495.021	2.896.816	13%
Fiducolombia P.A.Concesion De Aseo D.C	4.201.925	-	(4.201.925)	-100%
Gas Natural S.A.	314.980.888	305.143.768	(9.837.120)	-3%
Colombia Telecomunicaciones S.A. - Esp	47.328.490	26.219.515	(21.108.974)	-45%
Codensa S.A. E.S.P	303.151.462	1.114.100	(302.037.362)	-100%
TOTAL	**1.289.499.557**	**1.831.601.435**	**542.101.878**	**42%**

- **Enel Colombia SA:** El incremento corresponde al inicio de operación de la UCI del primer piso desde el 22 Febrero, el reforzamiento estructural del edificio principal y obras en antiguo segundo sur (soldadura). Se presentó aumento de capacidad en lavandería por kg de ropa (4178 kg de ropa). Por otra parte, se presenta un incremento relacionado con la factura del local tres teniendo en cuenta que durante los meses de septiembre, octubre y noviembre, este costo se asumió desde Homi, para el mes de diciembre ya es responsabilidad las arrendatarios.

- **Ecocapital:** Se presenta incremento por la generación de los residuos químicos generados por la UCI INTERMEDIA 3.

- **Ecoentorno:** El incremento corresponde a residuos provenientes de la obra y ocupación de la UCI INTERMEDIA 3 (Nueva), lo que genera dentro de la categoría de residuos químicos (Envases de medicamentos, o sustancias contenidas con estos,

sólidos contaminados con cementos, resinas, pinturas etc.); así mismo, se presenta aumento de dichos residuos en los servicios de urgencias y hospitalización, así mismo, se presenta aumento en los residuos de trampa de grasa generados por el servicio de alimentos debido al aumento de producción en consumos del 26,72% en el área de observación de urgencias y un incremento de 7,56% en el servicio de UCI oncológico de urgencias.

- **Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá:** Se presenta incremento debido a que las facturas de servicios públicos de las casas, entran a un proceso de validación de ocupación (jurídica) del predio y necesidad de conservación del contador (mantenimiento) ya que son facturas que en algunos casos han mantenido el consumo en tarifa básica de acueducto y alcantarillado, pero el cobro por concepto de aseo es lo que está generando alzas en la tarifa total. Por otra parte, se relaciona el incremento en kg de ropa en lavandería relacionado con la apertura de la nueva UCI, este incremento es de 4.178 kg de ropa.

Varios gastos generales: Se presenta un incremento para el año 2023 con respecto al año anterior en algunos gastos como lo son:

- **Contingencias o procesos civiles:** Se presenta incremento en las provisiones registradas de tipo probable dado que se actualizan las pretensiones a valor presente y se reconoce una adición de tipo civil por valor de $52.000.000 pesos.

- **Bienestar a empleados:** Dentro de este incremento se encuentra principalmente el gasto por consumo de café suministrado a los empleados por el proveedor F&P Inversiones, este asciende a un valor de $198.112.628 pesos. Por otra parte, se encuentran los gastos por concepto de la fiesta de fin de año de colaboradores, día de médico y día de los niños, Homifest, para estos eventos se realizó contratación de artistas invitados, instalación de sonido, tarima y alquiler de estaciones de comida.

- **Costuras y confecciones**: Este rubro presenta un aumento del 94% con respecto al año anterior, dentro de este se encuentran los insumos, telas que se adquieren para la producción del centro de confecciones el cual ha presentado un incremento en sus ventas, así mismo, en la compra de materiales para la producción de las prendas.

- **Cuotas de Administración:** Se presenta un incremento del 30% con respecto al año 2022, dentro de este gasto se encuentran las cuotas de administración correspondiente a las oficinas de la calle 98 edificio Bogotá Trade Center, edificio Juan B, Oficinas Porta 100 y para el año 2023 ingresa la cuota de administración de las acciones adquiridas en el club los búhos.

- **Atenciones varias:** corresponde a los muebles para el apartamento 1706 proyecto la quinta contrato 738-2022.

- **Trámites y licencias:** Se presenta un incremento del 44% para el año 2023, se ve reflejado principalmente en el pago de pico y placa solidario para los vehículos de la institución ante la secretaria de movilidad, así mismo el pago al INVIMA por la recertificación buenas practicas elaboración central de mezclas.

- **Devolución De Ingresos De Proyectos De Investigación:** Se realizó devolución a COLCIENCIAS de recursos recibidos y no ejecutados en el proyecto Filadelfia like (Ph-Like) en menores de 18 años diagnosticados con leucemia linfoblastica aguda.

27. OTROS GASTOS.

La Fundación registra como otros gastos, lo referente con gastos financieros, extraordinarios y los relacionados con las otras unidades de negocio de la siguiente manera:

OTROS GASTOS				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Financieros	16.774.959.461	10.633.778.685	(6.141.180.776)	-37%
Extraordinarios	3.401.094.045	449.034.709	(2.952.059.336)	-87%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	737.980.424	1.414.336.464	676.356.039	92%
TOTAL	**20.914.033.931**	**12.497.149.857**	**- 8.416.884.073**	**-40%**

Gastos Financieros: En comparación con el año anterior, disminuyeron en $6.141.180.776 millones, y se detallan a continuación los rubros:

GASTOS FINANCIEROS				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Gastos De Operación Gerona Del Porvenir 2	241.198.405	1.900.785.635	1.659.587.230	688%
Comisiones Bancarias	349.804.625	1.325.700.812	975.896.187	279%
Intereses Corrientes	1.152.117.508	2.077.272.231	925.154.723	80%
Diferencia En Cambio No Realizada	42.937.668	748.761.349	705.823.681	1644%
Intereses Moratorios	53.993	70.030.000	69.976.007	129602%
Contribucion 4 X 1000	504.030.782	542.274.301	38.243.519	8%
Comisiones Bonos	546.210	7.317.082	6.770.872	1240%
Gastos Bancarios	6.551.902	7.845.444	1.293.542	20%
Comision Por Arrendamiento De Oficina	8.324.020	7.489.504	(834.516)	-10%
Cuota De Manejo Tarjeta De Credito	2.448.110	346.190	(2.101.920)	-86%
Diferencia En Cambio Realizada	55.667.125	22.177.905	(33.489.220)	-60%
Impuesto De Renta Vigencia Corriente	85.996.379	25.093.295	(60.903.084)	-71%
Comisiones Compra/Venta Inversiones	259.661.536		(259.661.536)	-100%
Gastos De Operacionaes Proyecto La Quinta San Mart	14.065.621.198	3.898.684.936	(10.166.936.262)	-72%
TOTAL	**16.774.959.461**	**10.633.778.684**	**(6.141.180.777)**	**-37%**

Las variaciones más representativas son:

- **Gastos de Operación Gerona del Porvenir 2:** Este rubro corresponde al proyecto inmobiliario manejado a través del Fideicomiso Gerona 2 con Alianza Fiduciaria. a 31 de diciembre de 2023, presenta unos gastos ocasionados por el deterioro de cartera por valor de: $3.801.566.754 pesos de los cuales el 50% corresponde a HOMI. Se detalla de la siguiente manera:

RUBRO	VALORES	PARTICIPACIÓN HOMI 50%
Ingresos	482.496.418	241.248.209
Gastos	**3.801.566.754**	**1.900.783.377**
Utilidad	- 3.319.070.336	(1.659.535.168)

En razón a que este proyecto se encuentra detenido porque están pendientes las licencias de construcción y otros trámites y permisos ante las autoridades del distrito que a la fecha es incierta su aprobación; el Hospital solicitó la restitución del saldo de aportes el cual se encuentra dentro del acuerdo de conciliación y se aspira a que durante el año 2024 se dé cumplimiento a este compromiso por valor de $4.000.000.000 pesos.

Mientras este Fideicomiso esté activo seguirá generando para las partes comisiones fiduciarias y reconocimiento de gastos que se generen a través de la Fiduciaria.

- **Comisiones Bancarias:** El incremento por valor de $975.896.187 pesos en comparación al año anterior corresponde a las comisiones de éxito cobradas por Fiduciaria Bogotá y Corredores Asociados ya que por contrato a la comisión de éxito de Fidubogota se liquida trimestralmente y la de corredores semestralmente, este año por los altos rendimientos en inversiones han alcanzado la comisión de éxito, a diferencia del año 2022.

COMISIONES BANCARIAS			
TERCERO	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN $**
Corredores Asociados	131.536.778	631.077.475	499.540.697
Fiduciaria Bogota	40.802.188	388.424.332	347.622.144
Credicorp Capital Fiduciaria	20.237.661	77.641.802	57.404.141
Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	60758258	110786382	50.028.124
Patrimonios Autonomos Btg Pactual	14.337.869	39.298.097	24.960.228
Fideicomiso G H Bogota - Fidubogota	-	10.260.528	10.260.528
Bancolombia	2.482.796	3.340.515	857.719
Banco Davivienda S.A	8.326.549	8.127.302	(199.248)
Banco De Bogota	58.733.888	56.744.379	(1.989.509)
Adecco Servicios Co	4.443.613	-	(4.443.613)
Fiduciaria Bancolombia S A Sociedad Fiduciaria	8.145.025	-	(8.145.025)
TOTAL	**349.804.625**	**1.325.700.812**	**975.896.187**

- **Intereses Corrientes:** Los intereses corrientes presentan un incremento comparado con el año anterior de $925.154.723 pesos esto debido a los dos créditos de Findeter que actualmente tiene la Fundación, el crédito del año 2022 tiene una tasa de IBR + 0,6% M.V, para el año 2023 se pagaron en intereses $2.077.253.417 pesos y se detallan de la siguiente manera:

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2016		
NÚMERO DE CRÉDITO	**TASA PACTADA**	**INTERESES PAGADOS**
354106424	DTF - 1.0% T.A	198.899.559
354119018	DTF - 1.0% T.A	1.278.836.127
TOTAL		**1.477.735.686**

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2022		
NÚMERO DE CRÉDITO		**INTERESES PAGADOS**
659482787	IBR + 0,6 % M.V.	599.517.731
TOTAL		**599.517.731**

TOTAL	**2.077.253.417**

- **Diferencia en Cambio No Realizada**: La diferencia en cambio no realizada también presenta un aumento en comparación al año anterior por valor de $705.823.681 pesos, correspondiente a la disminución de la tasa en varios meses durante el año 2023, a continuación se detalla. A la fecha se han registrado en el gasto por diferencia en cambio no realizada $748.761.349 pesos:

AÑO	MES	SALDO EN DOLARES	TRM	SALDO FINAL	INGRESO	GASTO
2023	Enero	544.660,66	4.632,20	2.522.977.109	-	96.949.597
2023	Febrero	544.660,66	4.808,14	2.618.804.706	95.827.597	-
2023	Marzo	544.660,66	4.627,27	2.520.291.932	-	98.512.774
2023	Abril	544.660,66	4.669,00	2.543.020.622	22.728.689	-
2023	Mayo	544.660,66	4.408,65	2.401.218.219	-	141.802.403
2023	Junio	544.660,66	4.191,28	2.282.825.331	-	118.392.888
2023	Julio	544.660,66	3.923,49	2.136.970.653	-	145.854.678
2023	Agosto	544.660,66	4.085,33	2.225.118.534	88.147.881	-
2023	Septiembre	544.660,66	4.053,76	2.207.923.597	-	17.194.937
2023	Octubre	544.660,66	4.060,83	2.211.774.348	3.850.751	-
2023	Noviembre	544.660,66	3.980,67	2.168.114.349	-	43.659.999
2023	Diciembre	544.660,66	3.822,05	2.081.720.276	-	86.394.074
TOTAL					**210.554.918**	**748.761.349**

- **Intereses Moratorios:** Los intereses moratorios han aumentado en comparación al año anterior $69.976.007 pesos, en el año 2023 se registraron $70.030.000 pesos correspondientes a $ 53.749.000 pesos del pago de los impuestos prediales del chip AAA0029LTYN de los años 2018, 2020, 2021, y 2022, $14.528.000 a la corrección de la declaración de retención en la fuente del periodo 12 año 2022, y la diferencia a la planilla de seguridad social del mes de febrero del 2023 que fue pagada tarde por valor de $1.753.000 pesos.

- **Contribución 4x1000:** Esta contribución aumenta en $38.243.519 pesos originado por el incremento en el valor de los pagos y giros mes a mes se realiza, la cuenta bancaria que más movimientos tiene es la operacional terminada en 3002.

Gastos Extraordinarios: En comparación con el año anterior, los gastos extraordinarios disminuyeron en $2.952.059.336 pesos, y se detallan a continuación los rubros:

GASTOS EXTRAORDINARIOS				
CONCEPTO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Activos Dados De Baja	122.083.535	389.819.520	267.735.985	219%
Impuestos Asumidos Rte Fte Otros	-	8.204.438	8.204.438	100%
Costos Y Gastos Facturas Anuladas De Otros Periodos No Operacionales	-	3.035.741	3.035.741	100%
Impuestos Asumidos Iva Retenido Servicios	27.946	306.637	278.691	997%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Servicios	36.698	112.352	75.654	206%
Impuestos Asumidos Rte Fte Servicios	140.000	189.525	49.525	35%
Impuestos Asumidos Rte Fte Honorarios	71.677	-	(71.677)	-100%
Impuestos Asumidos Rte Fte Compras	160.648	-	(160.648)	-100%
Impuestos Asumidos Iva Retenido Compras	402.519	-	(402.519)	-100%
Impuesto De Iva Asumido	4.023.539	455.831	(3.567.709)	-89%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Compras	5.841.462	-	(5.841.462)	-100%
Costos Y Gastos De Otros Periodos	46.790.396	2.896.579	(43.893.817)	-94%
Multas, Sanciones Y Litigios	415.926.653	44.014.086	(371.912.567)	-89%
Rendimientos Negativos Inversiones	2.805.588.972	-	(2.805.588.972)	-100%
TOTAL	**3.401.094.045**	**449.034.709**	**(2.952.059.336)**	**-87%**

- **Activos dados de baja:** En el año 2023 se realiza gestión y depuración de la bodega de activos fijos en pro de la renovación de tecnología, ya que existían activos obsoletos.

- **Impuesto asumidos retención en la fuente:** Correspondiente al acuerdo de transacciones entre Homi y Unihealth, donde Homi asumió el 50% más la retención en la fuente de activos fijos para el proyecto de cadena de abastecimiento.

- **Costos y gastos Facturas anuladas de otros periodos no operacionales:** Son anulaciones de facturas diferentes a la operación de la Fundación del periodo 2022 las mismas fueron re facturadas en el año 2023.

Otras Unidades de Negocio: Este rubro está comprendido por todos los gastos relacionados con las otras unidades de negocio que son: (Tienda Homi y Confecciones), y corresponden a:

Mano de obra, Servicios Públicos, Depreciación de activos fijos, Honorarios, Mantenimientos, Consumos y Varios gastos generales, los cuales en comparación con el año anterior aumentaron $676.356.039 pesos, debido al crecimiento de estas otras líneas de negocio que a la fecha están en proceso de encontrar su punto de equilibrio y obtener una utilidad positiva.

ANALISIS DE MANO DE OBRA GENERAL

La Fundación reconoce como mano de obra el personal de nómina directa, el personal contratado por la administradora de nómina y el personal bajo contrato de prestación de servicios (CPS) y productividad, el siguiente es un análisis general de los rubros que integran la mano de obra:

- **Variación en planta de personal – cantidad de empleados:**

ANALISIS GENERAL			
PLANTA DE PERSONAL			
CONCEPTO MANO DE OBRA	**2022**	**2023**	**VARIACIÓN**
Administradora	1.211	1.242	31
Homi	163	149	(14)
CPS	173	207	34
Productividad	60	62	2
TOTAL	**1.607**	**1.660**	**53**

VARIACIÓN % AÑO	**3,30%**

Premisas Analisis Mano de Obra año 2023:

1. Incremento del 13,12% (IPC) para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo o salario minimo integral.
2. Incrementos de Salario Minimo 16% (SMLMV y SMIMV) Auxilio de Transporte 20%.
3. Incremento para Nomina Homi Salario Integral unicamente 8,62%.
4. Incrementos Personal de la Convención de acuerdo a nueva negociacion 16%.
5. Control de la planta de personal.
6. Apertura UCI 3.
7. Apertura UCI 4.
8. Pago Horas Extras.
9. Pago de Indemnizaciones.

- **Variación en valor acumulado por año – con incremento porcentual:**

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora De Nomina	52.619.344.033	63.817.066.299	11.197.722.266	21%
Honorarios Asistenciales	17.227.045.642	23.820.120.906	6.593.075.264	38%
Honorarios De Productividad	12.554.782.263	16.621.473.802	4.066.691.539	32%
Personal Homi	30.630.890.954	34.036.896.133	3.406.005.179	11%
TOTAL	**113.032.062.892**	**138.295.557.140**	**25.263.494.248**	**22%**

Incremento del 13,12% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo o salario minimo integral, como promedio de incremento.	**PORCENTAJE %**	**VALOR $**
Crecimiento Autorizado	**13,12%**	**14.829.806.651**
Crecimiento Real	**22,35%**	**25.263.494.248**
Sobre Ejecución	**58,70%**	**10.433.687.597**

- **Administradora de Nomina:**

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora De Nomina	52.619.344.033	63.817.066.299	11.197.722.266	21%
TOTAL	**52.619.344.033**	**63.817.066.299**	**11.197.722.266**	**21%**

La administradora de nómina aumento en comparación al año anterior en un 21%, el crecimiento autorizado en promedio del 13,12% para el año 2023 era de $6.903.657.937 pesos, y aumento $11.197.722.266 pesos por ende la diferencia de $4.294.064.329 pesos está justificada en: (Aumento planta de personal (31 cargos), Aumentos Salariales, Apertura de Nuevas UCI's, Pago de indemnizaciones valor aproximado de $250.680.057 pesos, Bonos Ecmo $3.000.0000 pesos mensuales).

- **Personal HOMI:**

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Personal HOMI	30.630.890.954	34.036.896.133	3.406.005.179	11%
TOTAL	**30.630.890.954**	**34.036.896.133**	**3.406.005.179**	**11%**

	TOTAL NOMINA HOMI 2022	TIPO NOMINA	AUMENTO AUTORIZADO
Incremento del 13,12% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo 16% salario minimo integral 8,62%.	**30.630.890.954**		**29.028.628.108**
	26.724.938.416	Salario Integral (8,62%)	2.303.689.691
	1.233.458.696	Salario Normal (13,12%)	161.829.781
	2.466.917.392	Convencion (16%)	394.706.783
	Incremento Autorizado		**2.860.226.255**
	Incremento Real		**3.406.005.179**
	Sobre Ejecución		**545.778.924**

La nómina Homi aumento en comparación al año anterior en un 11%, el crecimiento autorizado para todos los cargos del 13.12% exceptuando salario integral del 8.62% y convención del 16%, para el año 2023 era de $2.860.226.255 pesos, y aumento $3.406.005.179 pesos por ende la diferencia de $545.778.924 pesos está justificada en: (Cubrimiento de vacaciones, Incapacidades y Turnos de personal asistencial).

- **Prestación de Servicios (CPS):**

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	**2022**	**2023**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
CPS	17.227.045.642	23.820.120.906	6.593.075.264	38%
TOTAL	**17.227.045.642**	**23.820.120.906**	**6.593.075.264**	**38%**

Incremento del 13,12% para todos los cargos.	PORCENTAJE %	VALOR $
Crecimiento Autorizado	**13,12%**	**2.260.188.388**
Crecimiento Real	**38,27%**	**6.593.075.264**
Sobre Ejecución	**34,28%**	**4.332.886.876**

La nómina por prestación de servicios (CPS) aumento en comparación al año anterior en un 38%, el crecimiento autorizado para todos los cargos del 13.12% para el año 2023 era de $2.260.188.388 pesos, y aumento $6.593.075.264 pesos por ende la diferencia de $4.332.886.876 pesos está justificada en: (Aumento de cargos).

28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

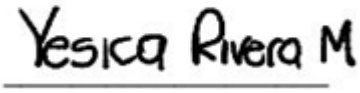
A la fecha de elaboración de estos estados financieros, la administración desconoce hechos posteriores que puedan afectar los estados financieros de la Fundación y que sea necesario revelar.



Sandra Barberi Giraldo
Representante Legal (S).



Mary Luz Saavedra Rodríguez
Revisora Fiscal.
TP. 153189-T



Yesica Rivera Martínez
Contadora.
TP. 288049-T