FUNDACIÓN HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
COMPARADAS CON 2023

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 softwares, 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 del año 2024 cierra con la siguiente información:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Efectivo	11.150.964	71.649.713	60.498.749	543%
Bancos en moneda nacional cuentas corrientes	6.090.379.167	8.889.595.759	2.799.216.592	46%
Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro	2.210.664.090	5.227.120.174	3.016.456.084	136%
Bancos moneda extranjera	2.081.720.276	196.915.549	-1.884.804.726	-91%
Inversiones a corto plazo	76.091.972.140	138.674.537.644	62.582.565.504	82%
TOTAL	**86.485.886.636**	**153.059.818.839**	**66.573.932.203**	**77%**

Bancos en moneda nacional cuentas corrientes: Los bancos en moneda nacional cuentas corrientes cierran a diciembre del año 2024 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS CORRIENTES				
DESCRIPCIÓN	**2023**	**2024**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá no. 102-33300-2	4.781.538.762	5.653.838.011	872.299.250	18%
Bancolombia cta 96374991505	104.819.420	190.625.131	85.805.711	82%
Banco de Bogotá # 102-33317-6	77.422.687	77.422.687	-	0%
Banco de Bogotá # 102-33301-0	420.659.313	2.053.588.245	1.632.928.932	388%
Davivienda # 0027-6999999-2	400.431.782	446.026.717	45.594.935	11%
Banco de Bogotá # 102-610383	29.865.842	53.336.624	23.470.782	79%
Banco de Bogotá # 102-65068-6	275.641.361	414.758.343	139.116.982	50%
TOTAL	**6.090.379.167**	**8.889.595.759**	**2.799.216.592**	**46%**

Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro: Los bancos en moneda nacional cuentas de ahorro cierran a diciembre de 2024 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS DE AHORRO				
DESCRIPCIÓN	**2023**	**2024**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Bancolombia cta 96374989283	422.644.326	466.863.766	44.219.440	10%
Banco de Bogotá cta 102650876	343.202.332	506.534.597	163.332.265	48%
Davivienda # 0027-0001335-8	525.000.999	548.409.835	23.408.836	4%
Banco de Bogotá no. 102-515830	73.118.137	901.696.907	828.578.770	1133%
Bancolombia cta 96374990958	526.962.645	696.187.498	169.224.852	32%
Bancolombia cta 96393371461	206.616.864	1.888.759.916	1.682.143.053	814%
Banco de Bogotá cta 102611035	113.118.787	218.667.655	105.548.868	93%
TOTAL	**2.210.664.090**	**5.227.120.174**	**3.016.456.084**	**136%**

Bancos en moneda extranjera: El banco en moneda extranjera a diciembre de 2024 presenta un saldo en dólares de USD 44.660,66 con una Tasa representativa del mercado de $4.409,15. El banco en moneda extranjera presenta una disminución debida que se trasladan USD500.000 dólares para la constitución de un CDT en dólares a una tasa de 4% EA con un plazo de 180 días.

BANCO EN MONEDA EXTRANJERA				
DESCRIPCIÓN	**2023**	**2024**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá Panamá	2.081.720.276	196.915.549	-1.884.804.726	-91%
TOTAL	**2.081.720.276**	**196.915.549**	**(1.884.804.726)**	**-91%**

A 31 de diciembre la Fundación cierra con un saldo en bancos de $14.313.631.482 millones de pesos, 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 $1.663.729.152, mientras rota el flujo de efectivo de la Fundación. Con los sobrantes de ingreso por conceptos de cartera se aumentó el encargo sumar 2000329832 en 25 mil millones de pesos.

A diciembre de 2024 cierra con la siguiente información:

COMISIONISTA	TIPO	SALDO DICIEMBRE 2023	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO DICIEMBRE 2024
Fiduoccidente	Encargo #1001201005034	13.135.949	-	-	1.131.065	14.267.014
Fiduciaria Bogota	2000329832	5.121.025.534	25.124.972.504	-	1.938.499.088	32.184.497.126
Fiduciaria Bogota	2001670871	8.588.786.787	46.000.000.000	25.529.988.766	1.663.729.152	30.722.527.173
Encargo Fidubogota Nomina Pensionados		-	6.824.530.981	-	14.138.798	6.838.669.779
Corredores Asociados	Cartera Colectiva	16.612.564	-	-	1.482.592	18.095.156
Bbva	Cartera Colectiva	43.022.146.233	0	97.724.207	3.570.801.000	46.495.223.026
Bbva	Cartera Colectiva	695.499.623	1.354.714.346	435.634.376	108.199.636	1.722.779.229
Valores Bancolombia	Renta Liquidez	2.410.346.008	353.840.000	-	250.968.842	3.015.154.851
Valores Bancolombia	Renta fija Plus	403.265.741	0	-	759.010	404.024.750
Credicorpcapital	Cartera Colectiva	13.170.602.543	99.987.382	-	1.106.395.134	14.376.985.059
Credicorpcapital	Encargo #232258	2.650.551.187	0	-	231.763.294	2.882.314.481
TOTAL		**76.091.972.169**	**79.758.045.213**	**26.063.347.348**	**8.887.867.611**	**138.674.537.644**

10. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES.

Se incluye la información de inversiones corrientes y no corrientes:

INVERSIONES CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Administración portafolios de terceros	175.640.193.645	191.248.444.308	15.608.250.664	9%
Certificados de deposito a término fijo CDT	24.759.101.318	24.520.505.181	(238.596.137)	-1%
Encargo fiduciario Inmoval	6.309.367.138	6.726.119.160	416.752.022	100%
Fondo de cesantías	189.876.416	189.876.416	-	0%
Inversiones inmobiliarias	32.742.854.606	33.404.991.670	662.137.064	2%
TOTAL	**239.641.393.123**	**256.089.936.736**	**16.448.543.613**	**7%**

INVERSIONES NO CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Aportes cooperativas	18.496.326	20.128.801	1.632.475	9%
Acciones Clínica del country	79.044.392	90.406.611	11.362.219	14%
Club Social De Profesores De La Universidad Nacional De Colombia Los Buhos	25.000.000	25.000.000	0	0%
TOTAL	**122.540.718**	**135.535.412**	**12.994.694**	**11%**

TOTAL INVERSIONES	**239.763.933.841**	**256.225.472.148**	**16.461.538.307**	**7%**

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 $16.448.543.613 que corresponde al 7% de aumento, Durante el 2024 la estrategia estuvo enfocada en mitigar el riesgo de reinversión a través de la sobre ponderación de títulos en tasa fija tanto deuda privada como deuda pública. Desde inicios de año se planteó un contexto de política monetaria expansiva y un panorama fiscal retador que se traduce en la valorización de rendimientos locales, por lo cual se ha tratado de tener unos portafolios con duraciones inferiores a 3 años.
A continuación, se relacionan las entidades donde se encuentran invertidos los recursos:

COMISIONISTA	TIPO	FECHA APERTURA	RENTA. AÑO CORRIDO	dic-23	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO ACTUAL DICIEMBRE 2024
Fiduciaria Bogota	Fideicomiso	29/12/2014	-17,44%	30.970.927.311	-	227.308.107	1.498.816.614	32.242.435.817
Btg Pactual	Fideicomiso	5/05/2021	-2,09%	24.403.629.451	-	46.175.676	2.432.372.028	26.789.825.803
Corredores Asociados	Extracto Cta APT	23/10/2013	2,62%	60.890.958.803	-	424.493.162	6.861.849.344	67.328.314.984
Valores Bancolombia	Fideicomiso	26/09/2013	-5,53%	34.293.769.283	-	125.283.839	3.326.373.199	37.494.858.643
Credicorpcapital	Fideicomiso	2/12/2016	3,13%	25.080.908.797	-	285.029.053	2.597.129.316	27.393.009.060
TOTAL				**175.640.193.645**	**-**	**1.108.289.837**	**16.716.540.500**	**191.248.444.308**

Certificados de depósito a término fijo: Son inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días con una rentabilidad fija. Durante el año 2024 se renovaron los CDT con vencimiento dentro del año Davivienda, valores Bancolombia. Con los recursos que se tenían en la cuenta del banco de Bogotá de Panamá se apertura un CDT en dólares por $2.155.930.000.

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

COMISIONISTA	FECHA APERTURA	FECHA DE VENCIMIEN	RENTA. AÑO CORRIDO	SALDO A DICIEMBRE 2023	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE 2024
Valores Bancolombia	26/02/2024	20/02/2025	9,90%	-	5.000.000.000	-	440.088.691	5.440.088.691
Valores Bancolombia	26/02/2024	20/02/2025	9,90%	-	5.000.000.000	-	440.088.691	5.440.088.691
Bbva Valores	16/03/2023	16/03/2026	IBR+4.8	5.041.650.000	-	821.355.765	821.355.765	5.041.650.000
Davivienda	28/06/2024	28/06/2025	9,60%	1.066.377.757	-		129.963.120	1.196.340.877
Davivienda	22/12/2023	22/12/2024	12,74%	4.688.144.663	-	23.814.935	582.077.193	5.246.406.921
Banco De Bogotá	25/10/2024	Inversión	4,00%	-	2.155.930.000	-	-	2.155.930.000
TOTAL CDT				**24.759.101.322**	**12.155.930.000**	**15.233.423.204**	**2.838.897.060**	**24.520.505.178**

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 2024 se mantiene constante dado que, no se recibieron rendimientos a continuación se detalla:

COMISIONISTA	SALDO A DICIEMBRE 2023	ADICIONES/ PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proteccion	189.876.416	-	-	0	189.876.416	0	0%
TOTAL	**189.876.416**	**0**	**0**	**0**	**189.876.416**	**0**	**0%**

Inversiones inmobiliarias: A 31 de diciembre de 2024 la Fundación cuenta con tres proyectos inmobiliarios activos, 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 2024:

INVERSIONES INMOBILIARIAS						
ENTIDAD	dic-23	PERDIDAS	RENDIMIENTOS	dic-24	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Fiduciaria acción - La Quinta	23.530.360.608	372.550.484	1.034.612.787	24.192.422.911	662.062.303	3%
Credicorp - Edificio porta 100	6.616.991.809	1.508	60.326	6.617.050.627	58.818	0%
Alianza fiduciaria - Gerona del porvenir	2.595.502.189	12.799	28.752	2.595.518.142	15.953	0%
TOTAL	**32.742.854.606**	**372.564.791**	**1.034.701.865**	**33.404.991.680**	**662.137.074**	**2%**

Edificio la Quinta: Actualmente este proyecto está en fase de ejecución y es manejado a través de Acción Fiduciaria. Al cierre del ejercicio 2024; los Estados Financieros presentan una utilidad generada por valor de $1.103.437.171 y favor del HOMI en calidad de Fideicomitente (60% de participación) por valor de $662.062.303 y se detalla a continuación:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	1.724.354.646	1.034.612.787
gastos	609.019.427	365.411.656
Retención de Ica	11.898.047	7.138.828
UTILIDAD	**1.103.437.171**	**662.062.303**

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 utilidad corresponde a los rendimientos generados por el Fideicomiso que ascienden a $58.818 pesos.

Gerona el Porvenir 2: De acuerdo a los estados financieros emitidos por Alianza Fiduciaria proyecto presenta una utilidad por valor de $31.906 pesos. De acuerdo con el porcentaje de participación del HOMI; se reconoce en los estados financieros del hospital el 50% de este valor por de $15.953. 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 Homi 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 debían ser restituidos en 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, sin embargo, a la fecha no se ha realizado el proceso.

De acuerdo a la información anteriormente mencionada se detallan tanto ingresos, gastos y utilidad generada durante el año 2024.

INVERSIONES INMOBILIARIAS			
ENTIDAD	**INGRESOS**	**GASTOS**	**UTILIDAD 2024**
Fiduciaria acción - La Quinta	1.034.612.787	372.550.484	662.062.303
Credicorp - Edificio porta 100	60.326	1.508	58.818
Alianza fiduciaria - Gerona del porvenir	28.752	12.799	15.953
TOTAL	**1.034.701.865**	**372.564.791**	**662.137.074**

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-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	137.540.472.485	167.980.097.531	30.439.625.046	22%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	40.262.482.481	34.326.154.644	(5.936.327.837)	-15%
Deudores comerciales no facturados	27.950.129.638	27.250.513.324	(699.616.314)	-3%
Pagares otros deudores	896.486.912	876.830.744	(19.656.168)	-2%
Anticipos	5.180.410.791	6.532.180.262	1.351.769.470	26%
Otras cuentas por cobrar	5.344.677.014	6.110.155.351	765.478.337	14%
Deterioro deudores comerciales	-52.192.538.314	-60.759.196.766	(8.566.658.452)	16%
Deterioro otras cuentas por cobrar	-1.578.747.834	-1.461.690.264	117.057.570	-7%
TOTAL	**163.403.373.174**	**180.855.044.825**	**17.451.671.652**	**11%**

DEUDORES COMERCIALES A CORTO PLAZO				
CLASIFICACIÓN	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	120.735.859.279	134.128.325.722	13.392.466.443	11%
Deudores comerciales no facturados	27.950.129.638	27.250.513.324	(699.616.314)	-3%
TOTAL	**148.685.988.917**	**161.378.839.046**	**12.692.850.129**	**9%**

DEUDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO				
CLASIFICACIÓN	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	16.804.613.206	33.851.771.709	17.047.158.503	101%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	40.262.482.481	34.326.154.644	(5.936.327.837)	-15%
TOTAL	**57.067.095.687**	**68.177.926.353**	**11.110.830.666**	**19%**

TOTAL DEUDORES COMERCIALES	**205.753.084.604**	**229.556.765.399**	**23.803.680.795**	**12%**

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 2024 cerró con un saldo de $229.556.765.499 con un incremento de 12% en comparación con el año inmediatamente anterior, en este rubro se contemplan los deudores comerciales no facturados por valor de $27.250.513.324 los cuales corresponden a pacientes sin egreso o en el flujo de efectivo para emisión de su respectiva factura, a continuación, se detallan los deudores comerciales facturados:

DEUDORES COMERCIALES A DICIEMBRE 2024		
CLIENTE	**VALOR**	**%**
Nueva Eps S.A.	49.189.861.135	24%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	32.148.733.189	16%
Eps Sanitas S.A.	26.035.127.626	13%
Eps Famisanar S.A.S	18.060.594.270	9%
Capital Salud Promotora De Salud Del Regimen Subsidiado S.A.S	13.728.274.175	7%
Salud Total S.A. E.P.S.	10.859.328.365	5%
Cafe Salud Eps S.A.	9.199.848.340	5%
Eps-S Convida	6.999.831.403	3%
Comparta Salud A.R.S.	6.100.472.003	3%
Cruz Blanca E.P.S. S.A.	3.702.765.630	2%
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	2.649.485.554	1%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A	1.951.074.577	1%
Cajacopi Eps Sas	1.594.806.071	1%
Medimas Eps Sas	1.517.535.569	1%
Comfamiliar	1.514.104.077	1%
Coomeva E.P.S.	1.419.421.746	1%
Secretaria De Salud De Cundinamarca	1.228.794.470	1%
Regional De Aseguramiento En Salud No 1	1.137.702.874	1%
Fondo Financiero Distrital De Salud	1.112.955.838	1%
Mutualser Empresa Ess Ort	1.085.036.837	1%
Fundacion Hospital Infantil Napoleon Franco Pareja	1.072.326.844	1%
Coosalud Entidad Promotora De Salud Sa	981.097.956	0%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi	979.345.818	0%
Departamento De Boyaca	971.726.479	0%
Fundacion Unidad De Cuidados Intensivos Doña Pilar	491.506.547	0%
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad so	479.102.400	0%
Otros Clientes	6.095.392.383	3%
TOTAL	**202.306.252.175**	**100%**

- La Fundación deteriora al 100% la cartera de las entidades en liquidación y las demás entidades teniendo en cuenta una clasificación, unos riesgos, a cada cliente se le asigna un % de deterioro dentro de los siguientes rangos:

RANGOS	DETALLE
Sin Radicar	A la cartera en este rango de edades no se le realiza deterioro
De 0 a 30 dias	
De 31 a 60 dias	
De 61 a 90 dias	
De 91 a 180 dias	
De 181 a 360 dias	A la cartera clasificada en este rango de edad se le practica deterioro de acuerdo a ciertos criterios
De 361 a 720 dias	
De 721 a 1080 dias	
Mayor a 1080 dias	

A continuación, se detallan los clientes en liquidación vs su deterioro de cartera:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN			
ENTIDAD	**VALOR CARTERA**	**VALOR DETERIORO**	**VARIACIÓN %**
Cafesalud E.P.S. S.A.	9.199.848.340	9.199.848.340	100,00%
Eps-S Convida	6.999.831.402	6.999.831.402	100,00%
Comparta Eps En Liquidacion	6.100.472.003	6.100.472.003	100,00%
Cruz Blanca Eps	3.702.765.629	3.702.765.629	100,00%
Medimas Eps S.A.S	1.517.535.569	1.517.535.569	100,00%
Comfamiliar Huila	1.514.104.077	1.514.104.077	100,00%
Coomeva Eps Regimen Contributivo	1.419.421.746	1.419.421.746	100,00%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	979.345.817	979.345.817	100,00%
Emdisalud	79.173.734	79.173.734	100,00%
Comfamiliar Cartagena	55.873.935	55.873.935	100,00%
Asociacion Mutual Barrios Unidos De Quibdo E.S.S. -	42.650.271	42.650.271	100,00%
Comfamiliar De La Guajira Eps-Rs	27.671.324	27.671.324	100,00%
Caja De Compensacion Familiar De Nariño	19.006.719	19.006.719	100,00%
Saludcoop Eps	18.573.703	18.573.703	100,00%
Ecoopsos Nte Soacha	394.821	394.821	100,00%
TOTAL	**34.326.154.644**	**34.326.154.644**	**100%**

Del valor total de los deudores comerciales la cartera de difícil cobro ocupa el 17% de la misma.

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 2024 el saldo de los pagarés es de $876.830.744 pesos disminuyo en un 2% y esta cartera por su nivel de riesgo se encuentra deteriorada en un 99% como se detalla a continuación:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PAGARÉS				
CLIENTE	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Pagares otros deudores	896.486.912	876.830.744	(19.656.168)	-2%
Deterioro pagares otros deudores	-882.041.291	-873.502.134	8.539.157	-1%
TOTAL	**14.445.621**	**3.328.610**	**(11.117.011)**	**-77%**

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 2024 detallado es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Anticipos a proveedores y contratistas	5.153.548.962	6.532.180.262	1.378.631.300	27%
Otras cuentas por cobrar	5.339.147.681	6.109.045.110	769.897.429	14%
Anticipos impuestos, reteiva y reteica	26.861.829	577.932	(26.283.898)	-98%
Cuentas por cobrar a empleados	5.529.333	532.310	(4.997.023)	-90%
Deterioro anticipos	-13.000.000	-13.000.000	-	0%
Deterioro otra cuenta por cobrar	-683.706.543	-575.188.127	108.518.416	-16%
TOTAL	**9.828.381.262**	**12.054.147.486**	**2.225.766.224**	**23%**

- **Anticipos a proveedores y contratistas:** Corresponden a pagos realizados por anticipado que no se han legalizado, el mayor rubro pertenece al contrato con Greencol Energy Colombia SAS corresponde a proyecto de paneles solares, contratos que se encuentran en ejecución tales como el reforzamiento estructural de diferentes áreas y suministro e instalación de Tomógrafo Axial Computarizado, 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		
Nombre proveedor	**Detalle**	**Valor**
Greencol Energy Colombia Sas	Proyecto de paneles solares	2.350.000.000
Top Medical System	Suministro e instalación de Tomógrafo Axial Computarizado	1.337.035.890
Geoestructuras Ltda	Reforzamiento estructural en ejecucion	1.191.757.620
Indigo Technologies Sas	Proyecto ERP con desarrollos en ejecución	1.074.712.744
Otros Anticpos	otros anticipos	578.674.008
TOTAL		**6.532.180.262**

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:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
TERCERO	**VALOR**
Prabyc Ingenieros S.A.S	1.409.026.756
Universidad El Bosque	1.093.830.497
Fundacion Universitaria Sanitas	902.923.099
Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud	350.595.319
Cobo Medical S.A	323.561.233
Takeda Colombia S.A.S.	243.677.739
Universidad Militar Nueva Granada	236.680.747
Fondo Abierto Accion Uno	221.428.133
Pontificia Universidad Javeriana	199.553.467
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion	174.982.160
Servicios Neuropediatricos De Colombia S.A.S.	115.173.571
Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosario	97.871.670
Sanofi - Aventis De Colombia S.A.	67.176.272
Productos Roche S.A.	66.712.357
Amgen Biotecnologia Sas	66.226.931
Otras Clientes	539.625.159
TOTAL	**6.109.045.110**

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 y que a la fecha no se ha cumplido en su totalidad.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales: Para el año 2024 el deterioro de cartera de deudores comerciales aumento en un 16% por el estado en que se encuentra el sector salud en Colombia, se detalla su comportamiento general:

CONCEPTO	dic-23	dic-24	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deterioro de clientes	-52.192.538.314	-60.759.196.766	(8.566.658.452)	16%
TOTAL	**-52.192.538.314**	**-60.759.196.766**	**-8.566.658.452**	**16%**

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 2024:

DEUDORES COMERCIALES VS DETERIORO A DICIEMBRE 2024			
CLIENTE	**VALOR CARTERA**	**VALOR DETERIORO**	**% DETERIORO**
Nueva Eps S.A.	49.189.861.135	12.382.331.835	25%
Cafe Salud Eps S.A.	9.199.848.340	9.199.848.340	100%
Eps-S Convida	6.999.831.403	6.999.831.403	100%
Comparta Salud A.R.S.	6.100.472.003	6.100.472.003	100%
Cruz Blanca E.P.S. S.A.	3.702.765.630	3.702.765.630	100%
Eps Famisanar S.A.S	18.060.594.270	3.700.620.138	20%
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	2.649.485.554	2.649.485.554	100%
Medimas Eps Sas	1.517.535.569	1.517.535.569	100%
Comfamiliar	1.514.104.077	1.514.104.077	100%
Coomeva E.P.S.	1.419.421.746	1.419.421.746	100%
Eps Sanitas S.A.	26.035.127.626	1.319.180.520	5%
Secretaria De Salud De Cundinamarca	1.228.794.470	1.160.908.547	94%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi	979.345.818	979.345.818	100%
Departamento De Boyaca	971.726.479	971.726.479	100%
Capital Salud Promotora De Salud Del Regimen Subsidiado	13.728.274.175	899.144.122	7%
Fondo Financiero Distrital De Salud	1.112.955.838	875.848.177	79%
Salud Total S.A. E.P.S.	10.859.328.365	688.968.344	6%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A	1.951.074.577	561.346.268	29%
Coosalud Entidad Promotora De Salud Sa	981.097.956	282.066.483	29%
Asmet Salud Eps Sas	271.287.895	271.287.895	100%
Seguros Mundial S.A.	443.382.161	245.056.020	55%
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud	479.102.400	210.251.448	44%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	32.148.733.189	172.565.534	1%
Emssanar Sas	165.590.524	165.590.524	100%
Colombiana De Salud	161.673.348	161.673.348	100%
Seguros Del Estado S.A.	214.088.657	155.417.772	73%
Secretaria De Salud Del Magdalena	151.491.842	151.491.842	100%
Seguros Colpatria S.A.	186.725.570	150.803.509	81%
Secretaria De Salud De Santander Del Sur	139.153.234	139.153.234	100%
Fidufosyga 2005	138.118.289	138.118.289	100%
Secretaria De Salud Del Meta	135.498.871	135.498.871	100%
Caja De Compensacion Familiar Del Choco	131.349.535	131.349.535	100%
Secretaria De Salud De Norte De Santander	122.381.563	122.381.563	100%
Consorcio Sayp 2011	115.442.252	115.442.252	100%
Emdisalud A.R.S.	79.173.734	79.173.734	100%
Instituto Seccional De Boyaca	78.861.938	78.861.938	100%
Medisanitas	131.136.606	70.147.841	53%
Seguros De Vida Del Estado S.A.	247.083.136	68.776.285	28%
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.	67.205.612	67.205.612	100%
Seguros Generales Suramericana	85.989.094	65.949.538	77%
Caja De Compensacion Familiar De Cartagena	55.873.935	55.873.935	100%
Seguros Comerciales Bolivar S.A.	98.654.848	50.331.320	51%
Seguros La Previsora S.A.	134.899.009	49.609.682	37%
Colsanitas S.A.	167.729.000	44.459.749	27%
Union Temporal Tolihuila	44.411.083	44.411.083	100%
La Equidad Seguros Generales Organismo Cooperativo	43.005.760	42.731.029	99%
Asociacion Mutual Barrios Unidos Quibdo	42.650.271	42.650.271	100%
Pijaos Salud Eps	310.131.946	42.169.472	14%
Sociedad Clinica Emcosalud S.A	34.676.402	34.676.402	100%

Secretaria De Salud De Cordoba	31.646.612	31.646.612	100%
Regional De Aseguramiento En Salud No 1	1.137.702.874	30.521.571	3%
Cajacopi Ars	142.488.088	28.497.618	20%
Caja De Compensación Familiar De La Guajira	27.671.324	27.671.324	100%
Asociacion De Cabildos Igenas Del Cesar Y La Guajira Dusakawi Eps-I	40.623.678	26.583.771	65%
Compañia De Seguros Bolivar S.A.	55.702.617	26.169.617	47%
Aliansalud Eps	212.147.430	19.205.538	9%
Caja De Compensacion Familiar De Nariño	19.006.719	19.006.719	100%
Saludcoop E.P.S.	18.573.703	18.573.703	100%
Secretaria De Salud De Barranquilla	17.368.620	17.368.620	100%
Secretaria De Salud Del Tolima	14.179.573	14.179.573	100%
Liberty Seguros S.A.	12.521.640	12.521.640	100%
Seguros De Vida Suramericana	160.313.797	10.382.211	6%
Mutualser Empresa Ess Ort	1.085.036.837	10.021.743	1%
Secretaria De Salud Del Valle	9.762.821	9.762.821	100%
Secretaria De Salud Del Cesar	9.490.387	9.490.387	100%
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	9.386.003	9.386.003	100%
Otros Clientes	4.340.570.521	75.234.523	2%
TOTAL	**202.306.252.175**	**60.759.196.770**	**30%**

12. INVENTARIOS.

A diciembre de 2023 y 2024, el saldo total de los inventarios cerró por $ 8.399.473.581 pesos con un aumento del 7% en comparación con stock del año anterior y se detalla de la siguiente manera:

ITEM	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2023	COMPRAS	CONSUMOS	DETERIORO	SALDO A DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
a	Medicamentos	3.322.559.046	70.593.497.969	70.791.612.554	-	3.124.444.461	(198.114.585)	-6%
b	Material médico quirúrgico	2.736.568.157	79.528.713.283	78.978.794.093	-	3.286.487.347	549.919.190	20%
c	Materiales reactivos y de laboratorio	694.678.720	15.859.883.302	16.129.727.049	-	424.834.972	(269.843.747)	-39%
d	Celulas de trasplante	160.781.890	3.207.216.072	3.046.553.677		321.444.285	160.662.395	100%
e	Otros inventarios para la venta	208.548.105	1.794.309.138	1.595.832.455	-	407.024.788	198.476.683	95%
f	Materias primas en proceso	522.598.448	684.487.988	693.710.031	-	513.376.405	(9.222.043)	-2%
g	Medicamento e insumos por remisión	233.454.109	22.973.783.053	22.863.819.740	-	343.417.422	-	100%
h	Deterioro de inventarios	-21.556.100	-	-	-21.556.100	-21.556.100	-	0%
TOTAL		**7.857.632.375**	**194.641.890.805**	**194.100.049.599**	**(21.556.100)**	**8.399.473.582**	**431.877.894**	**5%**

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 30 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 2024	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1105120082	BLINATUMOMAB 38.5 MCG POLVO LIOFILIZADO PARA RECONSTITUIR A SOLUCION INYECTABLE VIAL	61	414.722.774	26%	70,50	0,87	Normal Rotacion
1120050021	INMUNOGLOBULINA G HUMANA 5 G SOLUCION INYECTABLE VIAL X 50 ML	206	245.542.069	15%	198	1,04	Normal Rotacion
1121140050	LACOSAMIDA 200 MG/20 ML SOLUCION INYECTABLE VIAL	376	126.794.205	8%	158	2,38	Reabastecimiento
1105120083	BRENTUXIMAB VEDOTINA 50 MG POLVO ESTERIL PARA RECONSTITUIR A SOLUCION INYECTABLE	9	125.114.076	8%	5	1,86	Normal Rotacion
1120050023	INMUNOGLOBULINA G HUMANA 100 MG/ML+HIALURONIDASA 5 G SOLUCION INYECTABLE VIAL X 50 ML	79	123.037.942	8%	92	0,86	Normal Rotacion
1115010003	AMINOACIDOS 10% SOLUCION INYECTABLE FRASCO X 250 ML	1.757	118.424.717	7%	852	2,06	Reabastecimiento
1118080099	EMICIZUMAB 150 MG/ML SOLUCION INYECTABLE VIAL X 0.7 ML EQUIV. A 105 MG DE EMICIZUMAB	4	92.716.528	6%	4	1,04	Normal Rotacion
1120040001	ALBUMINA HUMANA 20% SOLUCION INYECTABLE BOLSA X 50 ML	772	92.605.600	6%	602	1,28	Normal Rotacion
1118080098	EMICIZUMAB 30 MG/ML SOLUCION INYECTABLE VIAL X 1 ML	12	79.471.308	5%	12	1,01	Normal Rotacion
1115010036	ELEMENTOS TRAZA PEDIATRICOS SOLUCION INYECTABLE AMPOLLA X 10 ML	809	35.827.139	2%	570	1,42	Normal Rotacion
1103140015	VANCOMICINA 500 MG POLVO LIOFILIZADO PARA RECONSTITUIR A SOLUCIÓN INYECTABLE VIAL	1.571	35.548.117	2%	1443	1,09	Normal Rotacion
1115010006	MULTIVITAMINAS SOLUCION INYECTABLE VIAL X 5 ML	955	35.449.170	2%	535	1,78	Normal Rotacion
1119050008	PARACETAMOL (ACETAMINOFEN) 1 G/100 ML SOLUCION INYECTABLE FRASCO X 100 ML	3.518	34.056.351	2%	2867	1,23	Normal Rotacion
1105120052	PEGFILGRASTIM 6 MG/0.6 ML SOLUCIÓN INYECTABLE JERINGA PRELLENADA	27	32.400.504	2%	28	0,96	Normal Rotacion
1121030003	SEVOFLURANO 100 % SOLUCION PARA INHALACION FRASCO X 250 ML	86	27.347.972	2%	64	1,34	Normal Rotacion
TOTAL			1.619.058.472				

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 2024	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1209060002	MASCARILLA TUBERCULINA	54.518	201.989.190	31,17%	1.316	41,44	Reabastecimiento
1211010005	EQUIPO DE BOMBA DE INFUSISN LC500 PRIMARIO	3.841	60.250.080	9,30%	5.924	0,65	Normal Rotacion
1203070023	ESTUCHE MULTIPLE AFERESIS TRIMA TERUMO PLAQUETAS POR AFERESIS	83	56.394.350	8,70%	254	0,33	Normal Rotacion
1203070020	BOLSA QUINTUPLE TERUMO	356	42.079.777	6,49%	412	0,86	Normal Rotacion
1203070030	FILTRO DESLEUCOCITADOR PARA PLAQUETAS USO EN CAMA DE PACIENTE.	427	39.977.875	6,17%	282	1,52	Normal Rotacion
1205050164	MEMBRANA ECMO PEDIATRICO 4 LI REF EU5045	5	29.750.000	4,59%	0	15,00	Normal Rotacion
1209120021	CIRCUITO PARA TORRES DE ALTO FLUJO RT330	67	27.533.795	4,25%	34	1,96	Normal Rotacion
1211010024	EQUIPO LC5000 PRIMARIO FOTOPROTECTOR	1.384	26.004.959	4,01%	1.705	0,81	Normal Rotacion
1202080009	CATETER IMPLANTABLE CELSITE 4.5 FR BPORT	11	22.247.127	3,43%	2	5,50	Reabastecimiento
1213010009	VALVULA HIDROCEFALICA PEDIATRICA SISTEMA 4/24	4	20.980.461	3,24%	0	24,00	Reabastecimiento
1209100396	PAK POSTERIOR 25G CONCANULAS VALCULADAS REF 8065751617	16	19.799.814	3,06%	5	3,10	Reabastecimiento
1202080002	CATETER IMPLANTABLE CELSITE 6.5FR	12	17.617.680	2,72%	4	2,88	Reabastecimiento
1205050129	KIT OXIGENADOR ECMO ADULTO D905 (OXIGEN 50521+TUBERIA 20891+CONO)	4	17.136.000	2,64%	0	24,00	Reabastecimiento
1205020009	Oxigenador Pediatrico Ref 09FX15RE30+0977224/0975500	6	17.085.000	2,64%	4	1,44	Normal Rotacion
1205010026	CÁNULAS VENOSAS PUNTA METÁLICA (TIPO PACÍFICO) 18 - FR 69318	32	16.955.173	2,62%	5	6,00	Reabastecimiento
1205050358	OXIGENADOR LILIPUT D902 REF 050579 + TUBERIA INFANTE PHISIO BTA C23210	7	16.326.800	2,52%	2	4,20	Normal Rotacion
1212020060	CANULA OPTIFLOW JUNIOR NEO OPT314	48	15.818.964	2,44%	21	2,34	Normal Rotacion
TOTAL			647.947.044				

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 2024	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1304010066	FILMARRAY BIOFIRE RP2.1 PANEL, 30 TESTS(REF 423742)	4	72.156.696	24,07%	3,67	1,09	Normal Rotacion
1303020177	FILMARRAY BIOFIRE BCID2 PANEL, 30 TESTS(REF RFIT-ASY-0147)	3	54.117.522	18,05%	1,00	3,00	Reabastecimiento
1304010046	FILMARRAY MENINGITIS PANEL, 30 TESTS(REF RFIT-ASY-0118)	1	20.043.527	6,69%	0,33	3,00	Reabastecimiento
1309030046	Rapid Detection of SARS-CoV-2 & Flu A+B (Ref. 256122) Covid+Influenza A-B caja x 28 pbas	28	18.200.000	6,07%	12,50	2,24	Reabastecimiento
1304010044	FILMARRAY GI PANEL, 30 TESTS(REF RFIT-ASY-0116)	1	18.039.174	6,02%	1,50	0,67	Normal Rotacion
1304030038	HEMOCULTIVO BACT/ALERT PF PLUS (PLASTIC)(REF 410853)	6	16.457.742	5,49%	8,17	0,73	Normal Rotacion
1301010004	Alinity H DILUENT 1 x 9600 ml -10206920-(REF 4R2601)	14	16.289.910	5,43%	8,50	1,65	Normal Rotacion
1303010023	VIRUS SINCITIAL RESPIRATORIO-VIDAS VRS (REF 1010)	32	13.696.000	4,57%	27,17	1,18	Normal Rotacion
1301010104	ROTEM- Sigma Cartridge complete + hep (REF 000555502)	3	11.988.000	4,00%	0,50	6,00	Reabastecimiento
1303010036	ADENOVIRUS KIT X25 TIRAS (REF 1009-6)	28	11.984.000	4,00%	27,50	1,02	Normal Rotacion
1302010003	CUBETAS REACCION ACL TOP (REF 00029400100)	6	11.484.383	3,83%	1,83	3,27	Reabastecimiento
1306010283	GEM PREMIER 5K BG/ISE/GL/COOX/TBILI 600 Test Pak 21d (REF 00055360011)	2	10.353.776	3,45%	3,00	0,67	Normal Rotacion
1302010102	8 Color Kit FC Beads 658621	1	6.078.945	2,03%	0,17	6,00	Reabastecimiento
1301010006	Alinity H HGB Reagent (4 x 975 ml) -10206918-(REF 7P8104)	5	5.729.425	1,91%	3,67	1,36	Normal Rotacion
1309030019	GEM 3500 IQM REF 26330089 X 300 PRUEBAS	2	5.176.890	1,73%	2,00	1,00	Normal Rotacion
1302010101	Setup Beads Oneflow 658620	1	4.140.334	1,38%	0,33	3,00	Reabastecimiento
1304020011	WRIGHT MARCA ALBOR 1000ML FRASCO (REF 146304478)	19	3.803.800	1,27%	13,67	1,39	Normal Rotacion
TOTAL			299.740.124				

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 2024, 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 2024 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 2024										
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2023	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2023	SALDO A DICIEMBRE 2023	ADICIONES	COMPRAS	ENTREGAS A SERVICIOS	OBRAS LEGALIZADAS	BAJAS	DEPRECIACIÓN AÑO	SALDO A DICIEMBRE 2024
Terreno	472.387	-	472.387	-	-	-	-	(472.387)	-	-
Construcciones En Curso	8.370.264	-	8.370.264	5.748.795	-	-	(3.294.988)	-	-	10.824.071
Construcciones Y Edificaciones	151.844.493	(9.988.557)	141.855.936	4.598.763	-	-	-	(3.144.014)	(1.462.511)	141.848.174
Maquinaria Y Equipo	4.943.932	(1.748.703)	3.195.229	-	2.855.070	-	-	(52.994)	(602.237)	5.395.068
Equipo De Oficina	7.159.494	(3.285.788)	3.873.706	-	1.027.700	-	-	(140.318)	(382.137)	4.378.951
Equipo De Computo Y Comunicacion	10.705.807	(8.250.844)	2.454.962	-	1.138.662	-	-	(137.638)	(725.164)	2.730.822
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	47.213.478	(18.608.272)	28.605.206	-	7.032.033	-	-	(472.155)	(2.758.878)	32.406.206
Equipo De Hoteleria Restau Y Cafeteria	343.386	(238.256)	105.129	-	31.804	-	-	(9.886)	(11.878)	115.169
Equipo De Transporte	562.250	(180.364)	381.886	-	-	-	-	-	(44.091)	337.795
Activos Nuevos En El Almacén	-	-	-	-	-	70.000	-	-	-	70.000
TOTAL	**231.615.491**	**(42.300.784)**	**189.314.705**	**10.347.558**	**12.085.269**	**70.000**	**(3.294.988)**	**(4.429.392)**	**(5.986.896)**	**198.106.256**

A 31 de diciembre la Fundación posee 19.956 activos distribuidos en diferentes grupos, con un valor en libros de $198.106.256 millones de pesos.

Se detallan las principales compras de activos fijos durante el año 2024:

PRINCIPALES COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS 2024				
GRUPO DE ACTIVO	DESCRIPCION	RAZON SOCIAL	CANT	VALOR
Equipo Medico	Resonador	Ge Healthcare Colombia S A S	1	4.005.054.004
Equipo Medico	Panel de Gases Medicinales	Messer Colombia S A	16	261.375.256
Equipo Medico	Arco en C	Ge Healthcare Colombia S A S	1	231.296.684
Equipo Medico	Transductor	Top Medical System	4	110.292.379
Muebles y enseres	Camilla de Recuperación	Industrias Metalicas los Pinos S A	3	32.136.576
Equipo Medico	Monitor	Draeger Colombia S A	3	28.560.000
Maquinaria y Equipo Industrial	Aire Acondicionado	Sodimac Colombia S A	6	23.429.398
Equipo De Computo	CPU Intel Core I7 GEN 13	Microhome S A S	2	18.743.592
Equipo De Comunicaciones	Televisor 98	Colombiana de Comercio SA (ALKOSTO)	1	18.000.000
Equipo De Computo	Computador todo en Uno	Kennertch S A S	4	14.822.026
Equipo De Computo	Digiturno	Ciel Iingenieria S A S	2	14.572.740
Equipo De Computo	Lector de Codigo de Barras	Medvision SAS	2	12.690.279
Equipo De Comunicaciones	Televisor	Grupo Empresarial Crear de Ccolombia S A S	8	6.616.400
TOTAL				**4.777.589.334**

Construcciones en curso: A diciembre de 2024 quedaron obras y remodelaciones en proceso por valor de $10.824.069.792 como se detalla a continuación:

NOMBRE OBRA EN EJECUCIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
Obra Reforzamiento Estructural	6.487.908.266
Recursos Proyecto Uci Neonatal	268.943.278
Obra Uci Intermedia 2do Piso	91.805.870
Obra Cadena de Abastecimiento	524.211.597
Obra Remodelacion Lactario	3.023.260
Obra Baños Pacientes Uci Ped. CCI	2.366.455
Recursos Proyecto n. Resonador	1.997.440
Obra Remo. 2dos Hospitalización	647.005.772
Obra Resonador Bloque A	1.391.472.366
Obra Remodelacion Fisiatria C.E	823.243
Recursos Remodelación UCI - Urgencias	54.417.872
Obra Remodelacion Capilla	65.220.784
Obra Remodelación Bienestar Universitario	195.247.667
Obra Ampliación Consultorios C.E	60.702.688
Recursos Proyecto Zona de Bienestar U	2.192.938
Recursos Proyecto Zona de Bienestar Medico	20.112
Obra Adecuacion Pabellon Barranquilla	644.480.087
obra remodelacion sala de espera Postconsulta	216.693.757
Obra Remodelacion Bienestar Medico	35.542.935
Obra Remodelacion UCI P 2 - Antigua	64.473.656
Obra Remodelacion TAC - Imageneologia	65.519.748
TOTAL	**10.824.069.792**

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 diciembre de 2024 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 Munévar 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 sector.
    - Actividades predominantes.
    - Estratificación socioeconómica.
    - Vías de acceso.
    - Equipamiento de la red vial.
    - Estado de conservación.

- Infraestructura urbanística.
- Amoblamiento urbano.
- Andenes y sardineles.
- Alumbrado público.
- Zonas verdes.
- Servicios públicos.
- Topografía.
- Servicios de Transporte público.
- Cubrimiento.
- Frecuencia.
- Actividad edificatoria.

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 – Valor razonable. 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 Propiedad planta y equipo y la utilización de normas internacionales de valoración (IVS 101, 102, 103, 220, 230 y 300); valuación para estados financieros.

A continuación, se detallan las propiedades de inversión y su saldo en libros a 31 de diciembre 2024:

PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
CONCEPTO	**SALDO A DICIEMBRE 2023**	**RECONOCIMIENTO A VALOR RAZONABLE 2023**	**SALDO A DICIEMBRE 2024**
Bodega CL 13 27 12	485.839.323	2.097.477	487.936.800
Oficinas CL 98 10 07	9.281.465.809	78.846.191	9.360.312.000
Alameda de san antonio 1 (Dg 182 20 44)	3.928.599.023	624.025.977	4.552.625.000
Alameda de san antonio 2 (Dg 182 19 76)	3.915.547.199	621.952.801	4.537.500.000
Casa TV 17A 1D 30	1.143.387.001	123.279.000	1.266.666.001
AV caracas 1 65 (Parqueadero)	3.524.660.000	22.601.729	3.547.261.729
Oficinas porta 100	6.092.048.024	(11.142.024)	6.080.906.000
Oficinas edificio elemento	27.848.964.282	627.768.718	28.476.733.000
Lote avenida cali 51-02	18.790.753.600	1.061.402.400	19.852.156.000
Edificio la quinta	13.439.210.250	52.857.300	13.492.067.550
TOTAL	**88.450.474.511**	**3.203.689.569**	**91.654.164.080**

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	**AÑO 2023**	**AÑO 2024**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Liciencias y programas de software	7.479.063.092	8.298.689.612	819.626.519	11%
Seguros	568.790.204	572.184.582	3.394.378	1%
TOTAL	**8.047.853.296**	**8.870.874.194**	**823.020.897**	**10%**

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 multirriesgo, 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 2023			MOVIMIENTOS 2024			SALDO FINAL DICIEMBRE 2024		
	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	GASTO AMORTIZACIÓN	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL
12	2.332.415.916	1.269.583.862	1.062.832.054	2.894.188.820	1.910.430.085	3.062.119.843	3.316.174.651	2.421.273.619	894.901.032
36	830.423.494	295.370.035	535.053.460	339.472.041	154.965.257	308.250.189	1.014.930.278	448.654.967	566.275.312
60	51.968.880,00	49.370.404	2.598.476	51.716.693	51.968.880	19.837.340	51.716.693	17.238.864	34.477.829
120	275.197.858	174.291.915	100.905.943	71.400.000	-	28.114.780	346.597.858	202.406.695	144.191.163
180	7.062.780.939	716.317.575	6.346.463.364	1.428.000.000	-	543.434.506	8.490.780.939	1.259.752.081	7.231.028.858
TOTAL	**10.552.787.087**	**2.504.933.790**	**8.047.853.296**	**4.784.777.555**	**2.117.364.222**	**3.961.756.658**	**13.220.200.419**	**4.349.326.226**	**8.870.874.194**

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 2024, 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

A diciembre de 2024 la obligación corriente es de $3.745.976.004 pesos, que se pagará en un periodo menor de 360 días y la obligación no corriente $7.591.482.023 pesos que se pagará después de 360 días, para un total de la obligación de $11.337.458.027 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 2023	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2024
354106424	1.102.214.048	249.576.000	94.204.429	852.638.048
354119018	9.918.719.986	2.246.400.000	811.955.070	7.672.319.986
TOTAL	**11.020.934.034**	**2.495.976.000**	**906.159.499**	**8.524.958.034**

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2022				
NÚMERO DE CRÉDITO	SALDO DICIEMBRE 2023	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2024
659482787	4.062.499.997	1.250.000.004	393.990.243	2.812.499.993
TOTAL	**4.062.499.997**	**1.250.000.004**	**393.990.243**	**2.812.499.993**

TOTAL	**11.337.458.027**

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	2023	2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proveedores	8.269.294.365	11.921.784.825	3.652.490.460	44%
Costos y gastos por pagar	3.197.015.801	4.559.650.200	1.362.634.400	43%
Retenciones y aportes de nomina	807.444.523	6.184.145	- 801.260.378	-99%
Otras cuentas por pagar	1.844.665.548	5.648.505.845	3.803.840.297	206%
TOTAL	**14.118.420.236**	**22.136.125.016**	**8.017.704.779**	**57%**

A continuación, se detallan las principales cuentas por pagar comerciales:

PRINCIPALES CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES				
ENTIDAD	**2023**	**2024**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Cobo Medical S.A	1.225.615.653	2.077.159.246	851.543.593	69%
Csl Behring Colombia Sas	-	544.777.435	544.777.435	100%
Amgen Biotecnologia Sas	286.266.329	701.417.125	415.150.796	100%
Takeda Colombia S.A.S.	293.570.699	485.471.990	191.901.291	100%
Nikkiso Colombia Sas	42.115.215	210.902.470	168.787.255	100%
Protex S.A.S	122.410.773	269.609.356	147.198.582	120%
Icu Medical Colombia Limitada	199.643.536	345.008.230	145.364.694	73%
Amarey Novamedical	168.631.529	305.293.337	136.661.808	81%
Advance Scientific De Colombia	26.668.639	161.568.639	134.900.000	506%
Terumo Bct Colombia Sa	442.896.892	574.624.544	131.727.652	30%
Draeger Colombia S.A.	102.362.690	232.930.680	130.567.990	128%
Implantechlt	43.253.925	169.368.899	126.114.974	292%
Pharmaplus S.A.S	-	124.729.717	124.729.717	100%
Sucomputo Sas Sucomputo	-	121.499.338	121.499.338	100%
Ci Dismecol Sas	40.385.551	139.756.573	99.371.022	246%
Messer Colombia Sa	7.404.307	97.378.382	89.974.075	1215%
Asepsis Products De Colombia	-	87.159.491	87.159.491	100%
Teleflex Medical Colombia Sas	-	80.986.042	80.986.042	100%
Fundación Internacionaljosep	-	76.564.202	76.564.202	100%
Johnson & Johnson Medtech	71.929.572	147.823.612	75.894.040	106%
Vitalis S.A. C.I	52.162	74.798.021	74.745.859	143296%
Sistemas Productivos Sas	-	67.010.400	67.010.400	100%
Bayer S.A.	34.163.187	99.263.120	65.099.933	191%
Biotronitech Colombia S. A.S.	-	61.895.146	61.895.146	100%
Minerva Medical Sas.	11.107.705	72.427.329	61.319.624	552%
Compass Group Services	353.497.079	412.854.790	59.357.711	17%
Abbott Laboratories De Colombia	158.354.383	217.567.400	59.213.017	37%
Soluciones Integrales Los Robles	-	58.325.311	58.325.311	100%
Gnh Colombia Sas	-	54.854.293	54.854.293	100%
Muma S.A.S.	-	52.307.579	52.307.579	100%
Equitronic S.A.	67.141.862	118.402.268	51.260.407	76%
Adecco servicios de Colombia	364.161.796	4.159.853.434	3.795.691.638	1042%
Otros Proveedores	4.571.822.677	3.678.049.861	- 893.772.816	-20%
Otras Cuentas Por Pagar	5.484.964.075	6.054.486.757	569.522.682	10%
TOTAL	**14.118.420.236**	**22.136.125.016**	**8.017.704.779**	**57%**

18. IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENES NO FINANCIEROS.

Corresponde al impuesto a las ventas por pagar noviembre y diciembre de 2024 y la provisión del impuesto de renta del periodo de 2024. La Fundación no presenta mora en el pago, a continuación, se detalla:

IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES NO FINANCIEROS				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Impuesto a las ventas por pagar	179.956.815	132.484.027	- 47.472.787	-26%
Provisión impuesto de renta	24.963.674	52.656.902	27.693.228	111%
TOTAL	**204.920.489**	**185.140.929**	**19.779.559**	**10%**

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 2024 se presentan mora en los pagos de beneficios a empleados por decisión de los mismos la cual será pagada en el primer trimestre del 2025 y su importe en libros es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Vacaciones	1.487.546.144	1.741.082.524	253.536.380	17%
Nomina por pagar	9.651.364	67.764.038	58.112.674	602%
Intereses de cesantías	11.883.988	11.667.133	(216.855)	-2%
Prestaciones extralegales	1.734.359.444	1.873.721.496	139.362.052	8%
TOTAL	**3.243.440.940**	**3.694.235.191**	**450.794.251**	**14%**

19.1. Beneficios a empleados a largo plazo por cálculo actuarial: La Fundación Hospital de la Misericordia al 31 de diciembre del 2024 posee compromisos directos con pensionados, para cumplir con estos compromisos se maneja un contrato abierto a través de un patrimonio autónomo con Fiduciaria Bogotá el cual mensualmente se amortiza dependiendo de los pagos realizados en cuanto a las mesadas pensionales. A 31 de diciembre de 2024 se realiza la debida actualización del cálculo actuarial con la misma entidad, obteniendo, así como resultado un pasivo por el concepto de pensionados de $12.418.586.594 pesos. En el registro contable el patrimonio autónomo de Fiduciaria Bogotá presenta un saldo de $6.838.669.040 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 $ 64.249.825 pesos para un saldo provisionado de $5.579.917.559:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO						
CONCEPTO	**dic-23**	**PAGOS EN 2024**	**ACTUALIZACIÓN DEL CALCULO**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Calculo Actuarial	6.332.542.131	-816.874.397	64.249.825	5.579.917.559	(752.624.572)	-12%
TOTAL	**6.332.542.131**	**(816.874.397)**	**64.249.825**	**5.579.917.559**	**(752.624.572)**	**-12%**

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 2024.

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 la 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 2024.

Tasa de interés técnico: 8.95% (Tomada del informe diario a 20 de diciembre de 2024 de deuda pública para TES UVR con vencimiento en marzo de 2033).

Tasa de interés real: 5.32%.

Inflación: 3.45%. (Tomada del rango establecido por el Banco de la Republica).

Tasa de crecimiento de beneficios pensionales: 3.45%. (La misma de la inflación).

Crecimiento real del salario mínimo: 2.13% (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-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	12.968.000.000	12.968.000.000	-	100%
Anticipos de deudores comerciales sistema de salud	7.792.543.785	8.339.721.368	547.177.583	7%
Anticipos de particulares - sistema de salud	1.304.969.306	1.424.390.303	119.420.997	9%
Otros anticipos	419.814.791	1.820.957	-417.993.834	-100%
TOTAL	**22.485.327.882**	**22.733.932.628**	**248.604.746**	**1%**

Durante el año 2024 la Fundación Hospital de la Misericordia obtuvo un incremento por valor de $248.604.746 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-23	dic-24	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
900156264	Nueva Eps S.A.	416.031	2.676.674.805	2.676.258.774	100%
830053105	Fideicomisos Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A.	-	702.644.181	702.644.181	-100%
901543211	Cajacopi Eps Sas	1.970.148.875	2.235.674.783	265.525.908	13%
806008394	Mutualser Empresa Ess	-	89.681.645	89.681.645	100%
800251440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion	80.860	32.714.080	32.633.220	40358%
901541302	Dispensario Medico Nive Ii Bogota	-	9.378.500	9.378.500	100%
800106339	Colmedica Medicina Prepagada	-	417.388	417.388	100%
860066942	Caja De Compensacion Familiar Compensar	-	267.995	267.995	100%
890102044	Cajacopi	534.960.065	534.960.061	(4)	0%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	315.932	244.025	(71.907)	-23%
837000084	Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indigena	666.279	330.305	(335.974)	-50%
805001157	Servicio Occidental De Salud S.A.	3.369.994	-	(3.369.994)	-100%
901153500	Union Temporal Medisalud Ut	3.667.100	-	(3.667.100)	100%
901037916	Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	9.468.292	3.408.955	(6.059.337)	100%
824001398	Dusakawi Epss	167.894.132	118.412.914	(49.481.218)	-29%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	50.147.487	143.259	(50.004.228)	-100%
901127521	Union Temporal Servisalud San Jose	53.542.802	289.922	(53.252.880)	100%
839000495	Empresa Promotora De Salud Indígena Anas Wayuu Epsi	85.597.048	28.833.200	(56.763.848)	-66%
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	73.146.943	-	(73.146.943)	-100%
830074184	Salud Vida Eps	190.253.532	44.294.214	(145.959.318)	-77%
892000148	Dpto Del Meta - Sec De Salud Del Meta	195.359.688	19.954.894	(175.404.794)	-90%
891856000	Capresoca	319.482.979	27.555.389	(291.927.590)	-91%
901361596	Unidad Prestadora De Salud Bogota	632.480.792	32.166.580	(600.314.212)	-95%
830040256	Hospital Militar Central	1.291.921.760	509.981.353	(781.940.407)	-61%
890500675	Comfaoriente	938.524.380	0	(938.524.380)	-100%
	Otros Clientes	1.271.098.814	1.271.692.920	594.106	0%
TOTAL		**7.792.543.785**	**8.339.721.368**	**547.177.583**	**7%**

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 2024, 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 2024							
CONCEPTO	**dic-23**	**RETIROS**	**ADICIONES**	**ACTUALIZACIÓN A VR PRESENTE**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Demandas civiles y administrativas	725.494.789	0	0	565.494.789	160.000.000	-565.494.789	-78%
TOTAL	**725.494.789**	**0**	**0**	**565.494.789**	**160.000.000**	**-565.494.789**	**-78%**

Se revelan a continuación las obligaciones probables que corresponden al saldo de $160.000.0000 con corte a 31 de diciembre 2024, 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 fundacion	$644.660.000	71% - 80%	1. Obligación Probable	1.161.041.589	diciembre de 2024	40.000.000
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	1.481.110.845	diciembre de 2024	40.000.000
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	$233.422.768	diciembre de 2024	40.000.000
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	$221.456.171	diciembre de 2024	40.000.000
TOTAL										160.000.000

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	VALOR PRESENTE DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VALORACIÓN
katherinne carreño, claudia figueroa	2012	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	proceso responsabilidad medica en contra de la fundacion	$500.000.000	51% - 60%	2. Obligación Posible	918.670.114	diciembre de 2024

Demandas civiles y administrativas con probabilidad de pérdida: Corresponden a demandas producto de responsabilidades en el proceso médico, vigentes a diciembre de 2024, 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 2024, el monto provisionado corresponde a $40.000.000 pesos del total de las pretensiones, ya que existe póliza de responsabilidad civil vigente que ampara el valor deducible por reclamo 10% del valor de la perdida mínimo 40 millones de pesos.

Demandas laborales: En el año 2024 no existen demandas que tengan probabilidad de pérdida.

22. PATRIMONIO.

El importe de patrimonio con corte a diciembre de 2024 es:

PATRIMONIO				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Capital social	732.643.621	732.643.621	0	0%
Superavit de capital - donaciones	474.554.480	682.747.146	208.192.666	44%
Reservas y fondos	484.552.082.432	580.014.668.015	95.462.585.583	20%
Ganacias retenidas ESFA	100.005.991.734	100.005.991.734	0	0%
Revalorización del patrimonio	39.902.423.049	44.162.873.903	4.260.450.854	11%
Excedentes del ejercicio	95.462.585.583	105.745.286.622	10.282.701.038	11%
TOTAL	**721.130.280.899**	**831.344.211.041**	**110.213.930.141**	**15%**

Superávit de Capital: El incremento por valor de $208.192.666 pesos corresponden a la donación de activos fijos.

Reservas y fondos: El incremento por valor de $95.462.585.583 pesos corresponden a la reclasificación de los excedentes contables del año 2023.

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

Revalorización del patrimonio: Corresponde al reconocimiento al valor razonable de las Propiedades de Inversión y el Edificio Homi en diciembre de año 2024.

Excedentes del ejercicio: Los excedentes del año 2024 aumentaron en un 11% en comparación al año anterior.

23. INGRESOS ORDINARIOS.

En el año 2024 la Fundación Hospital de la Misericordia presenta unos ingresos operacionales por $362.230.642.516, representan un incremento de $54.125.870.403 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-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Unidad Funcional de Urgencias	6.569.092.707	7.629.928.133	1.060.835.426	16%
Unidad Funcional de Consulta Externa	10.433.471.554	11.596.057.661	1.162.586.107	11%
Unidad Funcional de Hospitalización	113.368.139.278	119.452.228.554	6.084.089.276	5%
Unidad Funcional de Quirófanos	29.324.935.819	35.630.207.006	6.305.271.187	22%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	61.627.449.914	76.997.496.824	15.370.046.910	25%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	9.061.969.528	12.341.339.255	3.279.369.727	36%
Unidad Funcional de Mercadeo	78.842.145.629	96.653.993.604	17.811.847.975	23%
Unidad de Centro de Investigación	19.448.189	229.600	- 19.218.589	-99%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	591.965.981	2.846.905.606	2.254.939.625	100%
SUBTOTAL	**309.838.618.599**	**363.148.386.244**	**53.309.767.645**	**17%**
Devoluciones - glosas	-1.733.846.486	-917.743.728	816.102.758	-47%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**308.104.772.113**	**362.230.642.516**	**54.125.870.403**	**18%**

Unidad Funcional de Urgencias: La unidad funcional de urgencias presenta un incremento del 16% para el año 2024 con respecto al año inmediatamente anterior y concentra sus ingresos principalmente en prestaciones como lo son: Internaciones de complejidad alta múltiple representando el 26% del valor del ingreso de esta unidad, seguido por consulta de urgencias por medicina general y otras especialidades el 35%, derechos de sala de observación de urgencias complejidad alta por valor de 817 millones, ocupando un 11% del valor total del ingreso de esta unidad.

Unidad Funcional de Consulta Externa: El total de ingreso de consulta externa durante el año 2024 fue de $11.596.057.661, el ingreso de esta unidad funcional está conformado en un 68% por consultas principalmente de neurología, oncohematología, 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 5% frente al año anterior los rubros más representativos se encuentran concentrados en internaciones de alta complejidad y en UCI que para el año 2024 representan el 55% del valor del ingreso correspondiente a una facturación de $65.771.191.000, seguido por los trasplantes alogénicos y autólogos de medula ósea, en el año 2024 se llevaron a cabo 91 trasplantes que correspondieron a $39.699.169.000 un 33% del total de ingresos de esta unidad, esta unidad produce ingresos por otros procedimientos como: (Interconsultas, colocación de catéter, oximetrías, oxígenos, diálisis).

Unidad Funcional de Quirófanos: Esta unidad funcional presenta un incremento del 22% frente al año anterior, las prestaciones más representativas para esta unidad son: Broncoscopías, para el año 2024 se realizaron 1233 por valor de $1.391.079.872, cirugías reconstructivas múltiples por valor de $1.380.878.160, apendicetomías por vía laparoscopia de las cuales se facturaron 1102 por un valor de $1.146.811.101, se facturaron 36 paquetes de cirugías de epilepsia, por valor de $1.044.538.114.

Unidad Funcional de Diagnóstico: Presento un incremento del 25% frente al año 2023, las prestaciones más representativas para el ingreso de esta unidad funcional corresponden a monitorizaciones electroencefalógrafos por video y radio presentando una facturación por valor de $7.845.965.427, seguido por Soporte anestésico para consulta o apoyo diagnostico con 4415 soportes facturados por valor de $3.669.904.715. Igualmente, el resonador, con una facturación en el 2024 de $2.548.213.605 equivalentes a 7.843 resonancias facturadas. Esta unidad también percibe ingresos de otros servicios de diagnóstico, entre los cuales se encuentran cardiodiagnóstico, electro diagnóstico, exámenes de imagenología, tomografía, ecografía, laboratorio de patología.

Unidad Funcional de Terapéuticos: Las prestaciones más representativas, son las correspondientes al banco de sangre con su demanda de procesamiento de unidades de sangre, unidades de plaquetas y glóbulos rojo con un 48% del ingreso total de esta unidad, seguido de las las terapias respiratorias, físicas, ocupacionales y fonoaudiología.

Unidad Funcional de Mercadeo: El ingreso de esta unidad funcional ascendió a $96.653.993.604 para el año 2024 y está representado principalmente en medicamentos, suministros médicos y fórmulas lácteas como se muestra continuación:

MERCADEO	
GRUPO	**dic-24**
Medicamentos	60.829.386.593
Suministros Medicos	32.812.040.505
Formulas lacteas	810.360.718
TOTAL	**94.451.787.816**

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 $2.846.905.606 correspondiente a la rotación de estudiantes durante el año 2024 y otros periodos académicos pendientes por facturar:

NIT	NOMBRE UNIVERSIDAD
860013720	Pontificia Universidad Javeriana
860051853	Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud
800225340	Universidad Militar Nueva Granada
860066789	Universidad El Bosque
860007759	Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosario
830113458	Fundacion Universitaria Sanitas
860007386	Universidad De Los Andes
860517302	Fundacion Universitaria Del Area Andina
830011184	Fundacion Escuela Colombiana De Rehabilitacion

24. OTROS INGRESOS ORDINARIOS.

El resultado a diciembre del 2024 por otros ingresos ordinarios se detalla a continuación:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Rendimientos Financieros	52.081.916.287	29.726.991.404	(22.354.924.883)	-43%
Arrendamientos	4.022.145.528	4.760.765.723	738.620.195	18%
Servicios	382.452.804	531.245.791	148.792.986	39%
Venta De Activos Fijos	97.467	2.630.824.195	2.630.726.728	2699095%
Recuperaciones	8.798.763.491	5.694.004.248	(3.104.759.243)	-35%
Indemnizaciones	180.626.927	57.121.511	(123.505.416)	-68%
Diversos	4.679.971.333	8.752.781.100	4.072.809.767	87%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	443.500.161	290.957.357	(152.542.804)	-34%
TOTAL	**70.589.473.998**	**52.444.691.328**	**(18.144.782.670)**	**-26%**

Frente a otros ingresos, se presenta una disminución del 26%, evidenciado principalmente en:

Rendimientos Financieros: Aunque nuestro portafolio en su gran mayoría está compuesto en un 80% por renta fija, se presenta una disminución en los rendimientos financieros, para el año 2024 con respecto al año inmediatamente anterior esto principalmente debido a que las tasas de renta fija en el mercado actual son menores a las de años anteriores. Adicionalmente, el mercado presentó volatilidad por las elecciones de EEUU y la inflación tanto local como internacional. Las inversiones se detallan a continuación:

RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-23	dic-24	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
800125813	Cartera Colectiva Abierta Sumar	2.094.745.512	3.602.228.239	1.507.482.727	72%
900556261	Indigo Technologies Sas	95.755.217	292.639.427	196.884.210	100%
900977629	Rci Colombia S.A	710.959.666	821.355.765	110.396.099	16%
800224134	Fiduciaria Davivienda Sa	-	93.466.198	93.466.198	100%
900658497	Amgen Biotecnologia Sas	-	1.883.613	1.883.613	100%
1012391762	Leidy Johana Manrique Vargas	-	1.265.951	1.265.951	100%
860026123	Copidrogas	397.149	1.632.475	1.235.326	311%
444444001	Ehealth Solutions Latam Llc	34.322	-	(34.322)	-100%
800143157	Fiduoccidente Fiduciaria De Occidente	1.769.908	1.131.834	(638.074)	-36%
65151858	Fundación Beneficiencia Pública Dkms	3.627.147	2.693.993	(933.154)	-26%
830053691	Patrimonios Autonomos Fiduciaria	15.355.782	11.362.219	(3.993.563)	-26%
4444444446	Fundación Internacionaljosep Carreras	10.488.137	3.341.836	(7.146.301)	-68%
1010203297	Paola Julissa Cuellar Becerra	8.365.186	-	(8.365.186)	-100%
901118744	Fideicomiso G H Bogota - Fidubogota	10.260.529	-	(10.260.529)	-100%
800170494	Fondo De Cesantias Proteccion	19.310.774	-	(19.310.774)	-100%
860034313	Banco Davivienda S.A	732.704.351	712.574.004	(20.130.347)	-3%
1018439471	Lizeth Katerinne Clavijo Perez	28.048.450	-	(28.048.450)	-100%
860002964	Banco De Bogota	622.276.547	585.641.959	(36.634.588)	-6%
890903938	Bancolombia	1.566.327.465	1.077.985.683	(488.341.781)	-31%
900889639	Patrimonios Autonomos Btg Pactual Sociedad Fiduciaria S.A.	5.030.609.723	2.152.430.564	(2.878.179.159)	-57%
860079174	Corredores Asociados	9.788.121.001	6.863.331.933	(2.924.789.068)	-30%
800128735	Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	6.883.787.709	3.578.101.050	(3.305.686.659)	-48%
901471433	Fondo De Inversion Colectiva Abierto Del Mercado	8.053.925.517	3.679.000.636	(4.374.924.881)	-54%
900520484	Credicorp Capital Fiduciaria	9.376.063.056	4.731.968.612	(4.644.094.444)	-50%
800142383	Fiduciaria Bogota	7.028.983.139	1.512.955.412	(5.516.027.727)	-78%
TOTAL		**52.081.916.287**	**29.726.991.404**	**(22.354.924.883)**	**-43%**

Arrendamientos: Se presenta un incremento en este rubro para el año 2024 con respecto al 2023 del 18%, para el mes de noviembre se arrendaron las oficinas del edificio porta 100 al cliente Manpower profesional 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 incluido IVA y administración, fueron amortizados mes a mes durante el año reconociendo un ingreso de $34.686.649, por otra parte, el incremento del canon del arrendamiento de Famoc de panel fue 5,62%, así mismo, se facturó el valor del retroactivo quedando el valor del canon a partir del mes de agosto por valor de $201.248.153 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 IVA incluido.

ARRENDAMIENTOS					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-23	dic-24	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
800159100	Manpower Professional Ltda	69.373.298	468.462.833	399.089.535	575%
830050619	City Parking Sas	390.812.940	512.210.115	121.397.175	31%
860033419	Famoc Depanel S.A.S	2.038.391.743	2.139.318.605	100.926.862	5%
900488797	Iddea Comunicaciones Sas	-	65.505.994	65.505.994	100%
900276962	D1 S A S	386.100.952	423.487.878	37.386.926	10%
900484852	APC Colombia	1.122.695.302	1.135.547.360	12.852.058	1%
860046755	Inmobiliaria Bogota Ltda	14.496.560	16.232.938	1.736.378	12%
222222222222	Consumidor Final	274.733	-	(274.733)	-100%
TOTAL		**4.022.145.528**	**4.760.765.723**	**738.620.195**	**18%**

Servicios: Corresponden a la venta de fotocopias, la participación en ventas de la cafetería, ingresos por capacitaciones, venta de reciclaje y desperdicios, en los cuales se presentó un incremento del 39% evidenciado principalmente en ingresos por seminarios y patrocinio del congreso de pediatría HOMI 125 años, Congreso ASPHO 2024 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-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Compass Group Services Colombia S.A.	258.283.070	290.998.955	32.715.885	13%
F&P Inversiones Sas	31.800.406	27.766.289	-4.034.117	-13%
TOTAL	**290.083.475**	**318.765.244**	**28.681.768**	**10%**

FOTOCOPIAS				
CLIENTE	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Consumidor Final	34.180.302	20.186.548	-13.993.754	-41%
TOTAL	**34.180.302**	**20.186.548**	**-13.993.754**	**-41%**

INGRESOS POR CAPACITACIONES-PATROCINIOS				
CLIENTE	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Valentech Pharma Colombia S.A.S.	-	35.700.000	35.700.000	100%
Amgen Biotecnologia Sas	-	35.000.000	35.000.000	100%
Alexion Pharma Colombia S.A.S.	-	30.000.000	30.000.000	100%
Takeda Colombia S.A.S.	-	30.000.000	30.000.000	100%
Pfizer S.A.S	-	25.210.084	25.210.084	100%
Productos Roche S.A.	-	30.000.000	30.000.000	100%
Organización Panamericana De La Salud	-	6.383.915	6.383.915	100%
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	0	(40.628.130)	-100%
TOTAL	**58.189.027**	**192.293.999**	**134.104.972**	**230%**

TOTAL	**382.452.804**	**531.245.791**	**148.792.986**	**39%**

Venta de maquinaria y equipos: se recibe ingresos por la venta del edificio de santa Isabel IPS. ED-01 Calle 2 N. 26-05 por valor de $2.211.106.210 y la venta parcial del terreno de HOMI al IDU por valor $418.091.919. Adicional se realizó la feria de venta de activos fijos por valor de $1.626.066 pesos.

Recuperaciones: Se presentó una disminución en este rubro para el año 2024 con respecto al año 2023 del 35% siendo la más significativa el reintegro de deterioro de cartera con una disminución del 53% seguido del rubro de reintegro de costos y gastos en un 19%, donde se encuentran las facturas realizadas por asignaciones de responsabilidad a colaboradores o descuentos a profesionales vinculados como radiología, servicios neuropediatricos, cirujanas de vía área, a los cuales se les realiza cruce de cuentas.

A continuación, se desglosa el comportamiento de la recuperación de deterioro de cartera durante el año 2024 vs 2023:

RECUPERACIONES DETERIORO DE CARTERA					
NIT	**NOMBRE CLIENTE**	**dic-23**	**dic-24**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
800130907	Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	-	1.140.096.253	1.140.096.253	100%
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	-	406.313.053	406.313.053	100%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	-	392.576.376	392.576.376	100%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	-	360.967.345	360.967.345	100%
830009783	Cruz Blanca Eps	-	270.683.792	270.683.792	100%
891856000	Capresoca	1.200.337	149.937.666	148.737.329	12391%
892099120	Secretaria De Salud Del Meta	-	125.509.276	125.509.276	100%
860045904	A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	7.627.206	76.401.878	68.774.672	902%
860066942	Caja De Compensacion Familiar Compensar	184.260.707	251.400.166	67.139.459	100%
892000148	Dpto Del Meta - Sec De Salud Del Meta	-	49.916.875	49.916.875	100%
901127065	Union Temporal Tolihuila	-	14.796.805	14.796.805	100%
900462447	Consorcio Sayp 2011	-	12.156.067	12.156.067	100%
806008394	Mutualser Empresa Ess	-	9.798.686	9.798.686	100%
891600091	Comfachoco Eps-S	-	9.507.862	9.507.862	100%
890500675	Comfaoriente	-	8.836.501	8.836.501	100%
890903407	Seguros Generales Suramericana S.A.	-	6.231.291	6.231.291	100%
832000760	Ecoopsos Nte Soacha	3.132.969	-	-3.132.969	100%
800103913	Secretaria De Salud Del Huila	4.120.475	-	-4.120.475	-100%
900407224	Regional De Aseguramiento En Salud No 7 - Policia Nacional	9.095.585	4.672.536	-4.423.049	-49%
899999114	Secretaria De Salud De Cundinamarca	7.305.229	1	-7.305.228	-100%
830113831	Aliansalud Eps	9.776.634	1	-9.776.633	-100%
817001773	Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-I	11.530.675	-	-11.530.675	-100%
901361596	Unidad Prestadora De Salud Bogota	103.464.784	1.729.419	-101.735.365	-98%
800140949	Cafesalud E.P.S. S.A.	444.216.637	35.252.505	-408.964.132	-92%
900298372	Capital Salud Eps-S S.A.S.	636.398.989	(0)	-636.398.989	-100%
800250119	Saludcoop Eps	949.270.752	149.838.089	-799.432.663	-84%
800246953	Fondo Financiero Distrital De Salud	1.728.662.443	-	-1.728.662.443	-100%
900156264	Nueva Eps S.A.	3.369.361.721	-	-3.369.361.721	-100%
	Otros Clientes	9.459.300	11.919.602	2.460.302	26%
TOTAL		**7.478.884.443**	**3.488.542.044**	**-3.990.342.399**	**-53%**

En cuanto al reintegro del deterioro de cartera se presentó una disminución del 53%, por valor de $3.990.342.399 por los comportamientos de las siguientes entidades:

Salud Total: Para el 2024 se recibieron pagos por $58.385.544.290 los cuales fueron aplicados en el sistema depurando cartera antigua desde el 2019.

Coosalud: De agosto a diciembre de 2024 la entidad pago 1.400 millones abonando a la cartera, depuración de pagos con facturas desde el 2020. La entidad esta intervenida desde el 22 de noviembre de 2024.

Asmet Salud: Con esta entidad se realiza depuración de 730 millones pagados en los años 2023 y 2024 y a los cuales se les realizo aplicación a facturas desde el 2022.

Famisanar: Se reciben pagos por 26 mil millones en lo corrido del 2024, sin embargo, se aplicaron en el sistema pagos por 35 mil millones afectando facturas desde el 2018.

Cruz Blanca: La entidad se encuentra liquidada, sin embargo, para el 2024 se han recibido pagos por $270.683.792 de pesos.

Secretaria De Salud Del Meta: Se recibió pago de la entidad en diciembre del 2023, sin embargo, para el 2024 se realizó la depuración en el sistema afectando facturas desde el año 2016.

Compensar: La EPS finaliza acuerdo de pago cerrado en el mes de julio de 2024 con la última cuota, depurando en el sistema facturas desde el 2020, para el mes de diciembre se realiza las notas crédito del descuento financiero otorgado.

Indemnizaciones: Se presenta una disminución 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 mientras que en el año 2024 se reconocieron 57 millones por concepto de incapacidades reconocidas por mayor valor en años anteriores.

Diversos: Se presenta un incremento del 87% para el año 2024 con respecto al año inmediatamente anterior por valor de $4.072.809.767, el cual se encuentra justificado principalmente por el traslado de recursos del fondo pensional porvenir en el mes de septiembre por valor de $7.298.886.586, de los cuales a 31 de diciembre ha generado rendimientos por valor de $14.138.798

Por otra parte, en este grupo de ingresos no operacionales , se registraron los ingresos provenientes de las Unidades escrituradas durante el año 2024, 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 2024 del proyecto de la Quinta.

A continuación, se desglosan los ingresos, costo y gastos totales del año 2024 y lo que Homi reconoció según su participación del 60%:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	1.724.354.646	1.034.612.787
gastos	609.019.427	365.411.656
Retención de Ica	11.898.047	7.138.828
UTILIDAD	**1.103.437.171**	**662.062.303**

Otras Unidades de negocio (Tienda Homi y Conhomi): Presenta una disminución de $152.542.804 para el año 2024, esto se evidencia principalmente en la unidad de negocio de confecciones dado que el volumen de su facturación disminuyo para los meses de mayo en $40.547.950 y en el mes de diciembre disminuyo en $143.684.415 en comparación con el año anterior. En el mes de diciembre 2023 se emitió la factura FBA3320 al cliente Laboratorios Siegfried por valor de $115.304.700 lo que evidencia la disminución frente al año 2024.Es importante tener en cuenta que uno de los principales demandantes de Con HOMI es HOMI, quien se beneficia de realizar su dotación a precio de costo.

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	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Unidad Funcional de Urgencias	14.891.503.408	14.491.572.466	(399.930.943)	-3%
Unidad Funcional de Consulta Externa	19.406.908.010	21.527.429.027	2.120.521.017	11%
Unidad Funcional de Hospitalización	68.409.008.686	78.604.324.052	10.195.315.367	15%
Unidad Funcional de Quirófanos	21.274.920.503	21.519.898.276	244.977.774	1%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	26.218.562.857	23.440.166.637	(2.778.396.220)	-11%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	4.260.203.662	3.127.254.881	(1.132.948.781)	-27%
Unidad Funcional de Mercadeo	47.999.108.968	67.943.057.162	19.943.948.194	42%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	561.125.589	1.599.086.443	1.037.960.854	185%
TOTAL	**203.021.341.682**	**232.252.788.943**	**29.231.447.262**	**14%**

Los costos de la Fundación crecieron en un 14% en comparación al año inmediatamente anterior y el detalle de costos de acuerdo al importe de libros es el siguiente:

COSTOS POR CONCEPTO				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Materiales	63.011.319.612	73.722.426.951	10.711.107.339	17%
Honorarios Asistenciales	23.778.700.906	28.945.970.746	5.167.269.840	22%
Administradora de Nomina	45.174.305.938	49.781.451.732	4.607.145.794	10%
Personal Homi	27.987.815.266	31.677.223.544	3.689.408.278	13%
Honorarios De Productividad	16.621.473.802	18.170.808.082	1.549.334.280	9%
Servicios Publicos	2.614.110.580	4.023.720.005	1.409.609.425	54%
Extramural	4.418.426.258	5.274.105.014	855.678.756	19%
Varios Gastos Generales	276.185.682	1.014.027.758	737.842.076	267%
Mantenimiento	1.974.625.930	2.650.827.357	676.201.427	34%
Consumos	1.695.855.682	2.104.342.771	408.487.089	24%
Amortización - Seguros	526.711.212	856.820.728	330.109.516	63%
Outsorcing	11.660.198.634	11.936.612.700	276.414.066	2%
Actualización de software	716.394.534	922.507.418	206.112.884	29%
Depreciación	4.145.048.318	4.197.145.894	52.097.576	1%
Transportes, Parqueaderos, Combus	170.218.425	220.972.147	50.753.722	30%
Varios Mano De Obra	287.928.417	310.946.639	23.018.221	8%
Servicio De Apoyo Asistencial	23.543.829	43.122.633	19.578.804	83%
Seguros	-	7.012.850	7.012.850	100%
Arrendamientos	1.301.750.169	1.299.987.931	(1.762.238)	0%
Amortizacion - Software	1.037.806.799	579.174.323	(458.632.476)	-44%
Otros Materiales	(4.401.078.313)	(5.486.418.279)	(1.085.339.967)	25%
TOTAL	**203.021.341.682**	**232.252.788.943**	**29.231.447.261**	**14%**

Materiales: En el rubro de materiales incluye el despacho con cargo al paciente, es decir facturable, los grupos más representativos son: Suministros médico con un incremento del 28%, Drogas y Medicamentos con un aumento del 11%, y elementos de diagnóstico del 7%, 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 establecido con respecto a su precio de venta, exceptuando los productos regulados como se detalla a continuación:

MATERIALES					
GRUPO	**NOMBRE GRUPO**	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
12	Suministros Medicos	22.513.577.380	28.751.644.472	6.238.067.093	28%
11	Medicamentos	31.811.521.020	35.416.828.895	3.605.307.874	11%
13	Elementos de Diagnostico	6.942.484.012	7.416.074.214	473.590.202	7%
26	Complemento Nutricional	117.258.886	564.143.001	446.884.115	381%
	Gases Medicinales	141.040.684	149.229.764	8.189.080	6%
	Importacion De Celulas De Cordon Umbilical	1.485.437.630	1.424.506.604	(60.931.026)	-4%
TOTAL		**63.011.319.612**	**73.722.426.951**	**10.711.107.338**	**17%**

Servicios Públicos: Se presenta un incremento del 17% en este rubro para el año 2024 con respecto al año anterior, este rubro se analiza tanto en el costo como en el gasto operacional y otras unidades de negocio, dicho aumento se debió a factores que se detallan a continuación:

-

SERVICIOS PUBLICOS COSTO -GASTO				
NOMBRE	2023	2024	VARIACION $	VARIACION %
Enel Colombia S.A. Esp	2.456.972.940	2.857.141.218	400.168.278	16%
Gas Natural S.A.	795.134.905	915.934.450	120.799.545	15%
Euripetrol Colombia Sas	53.194.719	93.822.500	40.627.781	76%
Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogota	610.368.001	639.051.009	28.683.008	5%
Ecologia Y Entorno S.A. Esp Ecoentorno	66.352.890	88.746.196	22.393.306	34%
Ecocapital Internacional S.A. Esp	275.531.033	296.874.375	21.343.342	8%
Limpieza Metropolitana S A E S P	78.452.633	97.356.454	18.903.821	24%
Empresa De Telefonos De Bogota S.A. Esp	136.756.720	153.327.419	16.570.699	12%
Comcel S.A	89.272.515	102.339.510	13.066.995	15%
Directv Colombia Ltda	96.143.246	107.147.100	11.003.854	11%
Promoambiental Distrito S A S Esp	-	100.980	100.980	100%
Colombia Telecomunicaciones S.A. - Esp	36.109.860	3.431.718	- 32.678.142	-90%
TOTAL	**4.694.289.462**	**5.355.272.929**	**660.983.467**	**14%**

- **Enel Colombia:** Presenta un incremento del 16% con respecto al año anterior lo que radica en el aumento progresivo del costo del Kw cuyo costo para octubre 2024 cerro en $ 706,95 adicional de un aumento en consumo pasando de 3.171.200Kw/h para 2023 a 3.168.933 Kw/h asociado al crecimiento en m2 del Hospital.
- **Gas Natural**: Se observa un aumento considerable con respecto al mismo periodo del año 2023 asociado a una fuga presentada en una de las calderas y asociado a la ocupación y pacientes atendidos.
- **Euripetrol:** En relación al total acumulado vs el año anterior se evidencia un aumento del 76%, incremento que radica en que en los meses de febrero y marzo de 2023 no se prestó el servicio y adicional en el 2024 surgió el taponamiento de la red de alcantarillado externo lo que provocó servicios adicionales.
- **Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá:** Se presenta un incremento debido a la periodicidad de algunas cuentas es importante precisar que producto de un bypass realizado por mantenimiento la cuenta contrato del edifico principal disminuye, pero la de consulta externa incremento esto en consumo y dinero termina siendo igual al promedio consumido en condiciones normales.
- **Ecoentorno:** En relación al total acumulado hasta el mes de diciembre 2023 vs 2024 se evidencia un incremento que radica en el ajuste de tarifa realizado en el mes de octubre de 2023 adicional presenta un incremento para el mes de diciembre ya que se empezó a gestionar los residuos de riesgo biológico con ellos a partir del 11 de diciembre.
- **Ecocapital:** Se cierra el 2024 con una brecha mucho más corta en relación a lo ejecutado en 2023 producto de la iniciativa implementada en el mes de agosto y el cambio de gestor desde el mes de diciembre

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				
NOMBRE	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Servicios Medicos Yunis Turbay Y Cia S.A.S.	1.702.209.381	2.141.214.400	439.005.019	26%
Insti Distrital De Ciencia Biotecnolo E Innovac Salud Idcbis	254.376.868	420.847.763	166.470.895	65%
Gencell Pharma Sas	135.325.848	293.910.092	158.584.244	117%
Clinica Colsanitas S.A.	297.897.569	395.130.755	97.233.186	33%
Fundacion Santafe De Bogota	108.401.760	193.191.457	84.789.697	78%
Laboratorio De Investigación Hormonal L I H S A	3.866.144	74.343.192	70.477.048	1823%
Salud Bosque Ips Sas	-	58.060.000	58.060.000	100%
Centro De Control De Cancer Limitada	6.627.039	30.290.684	23.663.645	357%
H&H Lab Laboratorio De Refere En Hemost Y Hematol S.A.S	67.502.272	81.142.108	13.639.836	20%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	470.300	13.736.300	13.266.000	2821%
Laboratorio Clinico Colcan S.A.S	220.933.833	230.576.053	9.642.220	4%
Inmunoprint S.A.S	13.436.000	15.895.857	2.459.857	18%
Universidad Nacional De Colombia	12.012.218	9.984.434	- 2.027.784	-17%
Fundacion Oftalmologica Nacional Fundonal	2.497.924	466.936	- 2.030.988	-81%
Instituto Nacional De Cancerologia	57.599.000	55.484.000	- 2.115.000	-4%
Clinica De Ojos S.A.	8.211.060	3.785.562	- 4.425.498	-54%
Labopat S.A.S.	156.225.514	151.460.750	- 4.764.764	-3%
Idime S.A.	38.240.615	28.886.637	- 9.353.978	-24%
Inmunotech Laboratories Sas	128.179.000	111.043.000	- 17.136.000	-13%
Cidegen Colombia Sas	108.607.039	90.419.348	- 18.187.691	-17%
Red Medica Ips Sas	58.558.970	27.752.869	- 30.806.101	-53%
Ut Lime Laboratorios Integrados De Medicina Especializada	90.009.200	50.011.700	- 39.997.500	-44%
Synlab Colombia Sas	482.373.469	407.750.755	- 74.622.714	-15%
Hospital Universitario San Ignacio	464.865.235	388.720.361	- 76.144.874	-16%
TOTAL	**4.418.426.258**	**5.274.105.014**	**855.678.756**	**19%**

A continuación, se detallan otros factores del incremento de este rubro por entidad:

- **Laboratorio Yunis Turbay** Incremento por mayor demanda de exámenes genéticos de pacientes de oncología.
- **Gencell Pharma:** Se presento aumento en la solicitud de estudios genéticos.
- **Colsanitas**: Se contrato los estudios de micobacterias a este laboratorio, anteriormente estaban en HUSI, adicional genera incremento por mayor demanda de estudios adicionales de acuerdo a la demanda requerida.
- **Laboratorio de Investigación Hormonal:** Se realizo convenio en el mes de noviembre se inició remisión de los exámenes de la especialidad en endocrinología y otros que presentaron mejor oferta tarifaria respecto a los proveedores actuales del 2023.
- **Salud bosque IPS:** Se firma contrato con el proveedor en el mes de julio dentro del objeto del contrato se encuentra brindar servicios de laboratorio clínico para pruebas de diagnóstico molecular en las áreas de genética y genómica

Todos estos servicios son facturados por la Fundación con un margen mínimo de rentabilidad establecido; el aumento en este rubro corresponde a una mayor demanda en estudios de

laboratorio y el aumento en la tarifas para el año 2024 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 inmunohistoquímica e histología por lo que para el año 2024 el aumento es del 19% en el costo y este se ve reflejado también en el ingreso con su margen de rentabilidad.

Varios gastos generales: Se analiza este rubro tanto en el costo como en el gasto operacional y gasto de otras unidades de negocio donde se evidencia un incremento del 50% con respecto al año 2023 representado principalmente en los siguientes conceptos:

VARIOS GASTOS GENERALES GASTO-COSTO				
CLASIFICACIÓN	**2023**	**2024**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Contraprestacion Convenios Docencia Servicio	63.988.000	445.288.657	381.300.657	596%
Cuotas De Administracion	168.129.454	477.281.808	309.152.354	184%
Contribuciones Y Afiliaciones	37.679.244	322.628.728	284.949.484	756%
Alojamiento Y Manutención	18.443.714	107.632.404	89.188.690	484%
Gastos Notariales	6.576.661	77.777.933	71.201.272	1083%
Contrato Cooperativa Porvenir	162.315.512	219.137.218	56.821.706	35%
Tarjetas De Credito Bancolombia	32.192.692	67.447.558	35.254.866	110%
Pasajes Aereo, Fluvial Y Terrestre	49.762.064	80.173.647	30.411.583	61%
Servicio De Fumigación	4.925.744	20.627.460	15.701.716	319%
Correos Portes Y Telegramas	6.622.145	13.848.998	7.226.853	109%
Pago Auxilios Funerarios Pensionados	-	6.500.000	6.500.000	100%
Bienestar A Empleados	338.372.552	250.922.733	- 87.449.819	-26%
Publicidad Y Mercadeo	154.571.554	60.662.063	- 93.909.491	-61%
Otros Rubros	752.219.987	552.213.430	-200.006.557	-27%
TOTAL	**1.795.799.323**	**2.702.142.638**	**906.343.315**	**50%**

- **Contraprestación convenios docencia servicio:** Se evidencia un aumento significativo por la contraprestación de especializaciones con universidades que se cuenta con este beneficio, también al servicio de contraprestación de pago en especie con la universidad del bosque por valor de $322.262.168 Así mismo se realizó compra de tiquetes y hospedaje con viajes Luxury por valor de $92.003.538 pesos en contraprestación con universidades como: Universidad del Rosario y el bosque. Cabe anotar que estos recursos se utilizan en capacitación del talento humano de HOMI, apoyo para asistencia a congresos, investigación, etc.
- **Cuotas de Administración:** Incremento por pago de cuotas de sostenimiento de nuevos contratos; club de los búhos, edificio bussiness center y edifico portal 100, edificio la quinta, edificio elemento.

- **Contribuciones y afiliaciones:** Incrementa por pago de tasa de contribución Supersalud por la sede de Homimedic, patrocinio de congreso y cuota de sostenimiento año 2024.
- **Alojamiento Y Manutención:** Servicio de hospedaje para funcionario de índigo que desarrolla tramas entre vie-unilog, en el proyecto de automatización de cadena de abastecimiento, Alojamiento hotel san Martín Cartagena - Luisa Moreno, Angela Medina comercial y Andrea pinzón diseñadora. Así mismo, se reconoció el alojamiento por congreso de trasplante 13 y 14 de septiembre en el hotel Hilton Garden
- **Gastos notariales:** Genera incremento por concepto de declaración construcciones compraventa, escritura 1080, derechos notariales, por concepto de peritaje ordenado como prueba dentro del proceso que cursa contra Homi en el caso de la paciente Wanda Beer Jiménez - juzgado 50 civil del circuito de Bogotá "
- **Pasajes Aéreo Fluvial Y Terrestre:** Genera incremento por compra de tiquetes por varios eventos HOMI - gerencia comercial - por conciliación y acuerdos Coosalud, por pasajes aéreos para comercial para el congreso colombiano de cirugía pediátrica.

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 ámbito asistencial como administrativos, en este caso los mantenimientos asistenciales son registrados en el costo en comparación al año anterior aumentaron un 34%, estos son analizados tanto en el costo como en el gasto y otras unidades de negocio y a continuación se detallan:

MANTENIMIENTOS COSTO-GASTO					
NIT	NOMBRE	2023	2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
800130961	Bylin S.A.S	-	295.618.921	295.618.921	100%
901518101	Disaem Group Sas	6.842.500	233.206.668	226.364.168	3308%
900438222	Multipack M.S. Sas	28.269.884	246.000.000	217.730.116	770%
830004892	Tecnica Electro Medica S.A.	21.276.924	219.434.070	198.157.146	931%
830076430	Supply & Connection Ltda	281.109.159	430.360.403	149.251.244	53%
800028676	Geoestructuras Ltda	430.000	136.080.835	135.650.835	31547%
800242106	Sodimac Colombia S.A	100.600	132.550.286	132.449.686	131660%
900257051	Grupo Gemlsa S.A	28.757.097	156.821.273	128.064.176	445%
830047146	Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	-	126.927.065	126.927.065	100%
900194910	Draeger Colombia S.A.	379.099.487	492.138.856	113.039.369	30%
901749601	Grupo Arca Servicios Sas	13.542.200	110.007.765	96.465.565	712%
900155107	Easy Colombia S.A	66.750.899	145.027.421	78.276.522	117%
900042898	Soring Ltda	23.742.519	101.550.360	77.807.842	328%
860005114	Messer Colombia Sa	34.331.461	97.663.719	63.332.257	184%
901212939	Decoraciones Ofelia Cortes Marin	-	62.702.122	62.702.122	100%
860069140	Disalco S.A	53.358.917	116.058.712	62.699.795	118%
811028650	Madecentro Colombia Sas	32.609.660	91.988.400	59.378.739	182%
830075451	Pinturas Tito Pabon Sas	-	55.425.864	55.425.864	100%
900515350	Sievert S.A.S.	-	38.450.656	38.450.656	100%
900025740	Microhome Sas	595.000	38.086.546	37.491.546	6301%
830037495	Obiprosa Colombia S.A	-	35.349.856	35.349.856	100%
900957674	Biomedical Industrial M	2.238.269	36.103.228	33.864.959	1513%
900561151	Grundfos Colombia S.A.S	14.305.417	46.654.589	32.349.172	226%
830084502	Alince Representaciones S.A.S	-	31.281.694	31.281.694	100%
860026442	B Braun Medical S A	25.515.712	56.418.487	30.902.775	121%
900428186	Air Cool Ingenieria Sas	180.353.762	207.987.678	27.633.916	15%
901483939	Bombas Acuabombas Sas	9.950.780	35.517.930	25.567.150	257%
860001911	Kaika S.A.S	58.749.929	79.235.775	20.485.845	35%
860001130	Instrumentacion Sa	47.616.007	67.781.339	20.165.332	42%
811043060	Celsius S.A.S.	208.973.943	228.000.746	19.026.803	9%
830025149	Medtronic Colombia Sa	10.521.175	29.290.993	18.769.818	178%
860350543	Top Medical System	162.703.092	181.445.149	18.742.057	12%
	Otros	3.661.929.523	1.274.775.559	(2.387.153.964)	-65%
TOTAL		**5.353.673.918**	**5.635.942.965**	**282.269.047**	**5%**

- **Bylin:** Suministro e instalación de piso vinílico para las áreas de lactantes, UCI, laboratorio - según contrato 886/2024.
- **Disaem Group:** Genera incremento por mantenimiento correctivo de fibra de luz y lente de salas de cirugía, cámara de cx y mantenimiento correctivo de video gastroscopio y cámara cx.
- **Multipack:** Se presenta un incremento significativo debido a que se realiza el contrato 804/2024 en el cual el proveedor se compromete a realizar el suministro, adecuación e instalación de mobiliario, cama doble vertical con pata metálica, laterales tipo biblioteca con gavetas, incluye escritorio plegable y colchón (41 unidades) de acuerdo al contrato 804/2024.

- **Técnica Electromédica:** Se genera incremento por compra de electrodos para resonancia, fonendoscopio de dos servicios profesional- para unidad de cuidado intensivo pediátrico y mantenimiento correctivo de mesa de cirugía.
- **Supply & Connection Ltda.:** Instalaciones eléctricas para adecuación de oficinas de calle 93 e instalaciones eléctricas de comunicaciones, terminación del segundo norte contrato 741/2024.
- **Geo estructuras**: Se genera un incremento por reforzamiento estructural del primer piso del edificio pabellón barranquilla.
- **Grupo Gemlsa:** Se genera incremento por Suministro e Instalación de Caldera Mural NPE210-S2 180.000 BTU/H y fabricación e instalación de un (01) tanque de generación de agua aliente de 1.300 galones.

Amortización de Seguros: Corresponden a seguros de responsabilidad civil por manejo de personal y seguro multirriesgo, Se presenta un incremento en este rubro como se detalla a continuación, cabe aclarar que este rubro es analizado tanto en el costo como en el gasto y otras unidades de negocio

AMORTIZACION- SEGUROS COSTO-GASTO				
TERCERO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Chubb Seguros Colombia S A	960.614.032	1.214.900.458	254.286.426	26%
Seguros Del Estado	6.167.334	217.272.083	211.104.749	3423%
TOTAL	**966.781.366**	**1.432.172.541**	**465.391.175**	**48%**

- **Chubb Seguros Colombia SA:** Se presenta un incremento del 100% debido a que al mes de diciembre del año 2024 se encuentran reconocidas 8 pólizas correspondientes a responsabilidad civil y pólizas de manejo estas se encuentran siendo amortizadas mensualmente. En comparación al año 2023 que se amortizaron cuatro pólizas correspondientes a responsabilidad civil y pólizas de manejo, se evidencia que la cantidad de pólizas es mayor para el año 2024.
- **Seguros del Estado**: Presenta un incremento debido a que las pólizas minisregistradas en el año 2023 no superan el valor estipulado en la política de diferidos por lo cual no fueron amortizadas si no que por su valor fueron registradas directamente en el gasto y/o costo, adicional para el año 2024 se está realizando la amortización de una nueva póliza, con número de factura 21G695826 correspondiente a una póliza todo riesgo de cumplimiento.

Outsourcing: En este rubro encontramos nuestros aliados estratégicos, son distribuidos en la parte asistencial (costo) como en la administrativa (gasto), y otras unidades de negocio (Tienda Homi, CON HOMI) se detallan a continuación en conjunto:

OUTSOURCING COSTO-GASTO				
TERCERO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Lira Seguridad Ltda	312.516.430	2.307.895.600	1.995.379.170	638%
Casalimpia S.A.	4.178.097.258	5.040.646.753	862.549.495	21%
Compass Group Services Colombia S.A.	4.706.915.236	5.290.443.001	583.527.765	12%
Ilunion Lavanderia Colombia Sas	1.545.804.585	1.715.818.075	170.013.490	11%
Seguridad De Colombia Ltda	1.686.610.675	-	- 1.686.610.675	-100%
TOTAL	**12.429.944.184**	**14.354.803.428**	**1.924.859.244**	**15%**

- **Seguridad:** Se realiza incremento del (13,07%) en la mano de obra correspondiente a las tarifas establecidas por la superintendencia, así mismo, por lo ejecutado en seguridad tecnológica fortaleciendo el circuito cerrado de televisión.
- **Casa Limpia:** Se presenta el aumento del SMLV el (16%) en la mano de obra e IPC (13.12%) insumos.
- **Compass**: Al realizar el comparativo con el ejecutado del año 2023 se evidencia un incremente debido al incremento de las tarifas de las dietas para el año 2024.
- **Ilunion:** En relación al acumulado con respecto al 2023 se presenta un incremento del 11% traducido en el incremento del IPC (13,12%) del kilo de ropa lavada de en todos los servicios de la Fundación y en el aumento de 50194 Kg de ropa lavada por la apertura de nuevos servicios.

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 2024 y los descuentos por pronto pago otorgados a las diferentes entidades de salud:

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administración General y Dirección Comercial	51.022.893.951	48.178.952.694	(2.843.941.257)	-6%
Deterioro de cartera (Deudores Comerciales)	9.167.690.505	12.055.200.497	2.887.509.992	31%
Devoluciones En Glosas	1.859.153.237	1.787.842.793	(71.310.444)	-4%
Devoluciones (Res 1479, Facturas Anuladas Y Sobrefacturación,Valores dejados de cancelar, Descuentos pronto pago)	5.663.431.295	4.370.050.111	(1.293.381.184)	-23%
TOTAL	**67.713.168.988**	**66.392.046.096**	**(1.321.122.893)**	**-2%**

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

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora de Nomina	18.265.947.930	20.344.865.659	2.078.917.729	11%
Outsorcing	569.497.863	2.169.309.813	1.599.811.949	281%
Depreciación	1.716.176.388	2.389.677.946	673.501.558	39%
Amortizacion - Software	594.757.625	1.205.559.355	610.801.730	103%
Provisión De Cartera	11.786.108.448	12.130.757.199	344.648.751	3%
Amortización - Seguros	439.477.300	549.596.351	110.119.051	25%
Honorarios Administrativos	337.751.408	442.328.260	104.576.852	31%
Varios Mano De Obra	476.091.707	546.684.678	70.592.971	15%
Transportes, Parqueaderos, Combustibles	169.934.910	210.500.944	40.566.034	24%
Actualización de software	684.976.870	658.212.661	(26.764.210)	-4%
Seguros	167.924.707	129.408.819	(38.515.887)	-23%
Personal Homi	6.003.528.785	5.964.256.541	(39.272.244)	-1%
Glosas	1.859.153.237	1.787.842.793	(71.310.444)	-4%
Impuestos	1.815.275.358	1.709.040.203	(106.235.155)	-6%
Arrendamientos	264.912.276	133.309.454	(131.602.822)	-50%
Consumos	2.936.510.412	2.726.841.107	(209.669.305)	-7%
Mantenimiento	2.998.509.661	2.520.402.880	(478.106.782)	-16%
Varios Gastos Generales	1.997.416.966	1.505.864.088	(491.552.879)	-25%
Servicio De Apoyo Administrativo	4.019.987.502	3.196.640.010	(823.347.492)	-20%
Servicios Publicos	1.893.917.504	1.089.516.872	(804.400.632)	-42%
Anulaciones ,Sobrefacturación,Valores	5.663.431.295	4.370.050.111	(1.293.381.184)	-23%
Amortizacion Calculo Actuarial Pensiones	3.051.880.837	611.380.353	(2.440.500.484)	-80%
TOTAL	**67.713.168.989**	**66.392.046.096**	**(1.321.122.893)**	**-2%**

Depreciación: El aumento más significativo lo podemos encontrar en la depreciación de maquinaria y equipo médico, debido a la compra del resonador por $4.005.000.000 en el activo explicados en la tabla de equipo médico, seguido por equipo industrial por un aumento producido en el activo por la compra de 4 carruseles por valor de $1.503.137.647 , es de tener presente que las edades depreciables dependen del grupo del activo, la disminución que se evidencian en equipo de cómputo y comunicaciones, se debe a que varios activos que han terminado su vida depreciable, cabe aclarar que la información detallada a continuación se analiza tanto en el costo, gasto y otras unidades de negocio.

DEPRECIACION COSTO-GASTO				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Dep. Maquinaria Y Equipo Médico	2.904.647.182	3.045.424.966	140.777.784	5%
Dep.Maquinaría Y Equipo Industrial	269.018.619	619.087.070	350.068.451	130%
Dep.Construcciones Y Edificaciones	1.457.986.564	1.678.944.055	220.957.491	15%
Dep.Equipo De Oficina	421.466.179	455.321.580	33.855.401	8%
Dep.Equipo De Transportes	39.797.007	44.311.410	4.514.403	11%
Dep.Equipo De Hotelería,Restaurante	19.365.148	20.664.125	1.298.977	7%
Dep.Equipo De Computo Y Comunicaciones	875.894.767	853.332.816	(22.561.951)	-3%
TOTAL	**5.988.175.466**	**6.717.086.020**	**728.910.554**	**12%**

Provisión de Cartera: El gasto por deterioro de cartera presenta incremento para el año 2024 con respecto al año 2023 principalmente en algunas entidades a continuación, se detalla el comportamiento del deterioro año 2024 vs 2023:

DETERIORO DE CLIENTES (DEUDORES)					
NIT	NOMBRE CLIENTE	dic-23	dic-24	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
900156264	Nueva Eps S.A.	-	8.067.652.220	8.067.652.220	100%
800088702	Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	91.544.592	230.044.635	138.500.043	151%
800246953	Fondo Financiero Distrital De Salud	-	87.711.963	87.711.963	100%
899999114	Secretaria De Salud De Cundinamarca	-	80.526.695	80.526.695	100%
800251440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En	397.236.540	475.048.633	77.812.093	20%
900298372	Capital Salud Eps-S S.A.S.	-	42.109.188	42.109.188	100%
800153424	Medisanitas	11.803.436	48.188.789	36.385.353	308%
860009174	Seguros De Vida Del Estado S.A.	12.010.312	43.270.140	31.259.828	260%
860002503	Compañia De Seguros Bolivar	2.409.420	22.346.945	19.937.525	827%
891800498	Secretaria De Salud Deptal De Boyaca	21.539.716	32.785.671	11.245.955	52%
860037013	Seguros Mundial S.A.	63.878.550	74.673.078	10.794.528	17%
890102044	Cajacopi	6.924.445	14.222.499	7.298.054	105%
830113831	Aliansalud Eps	-	6.541.985	6.541.985	100%
860078828	Colsanitas S.A.	8.947.515	15.012.134	6.064.619	68%
860039988	Hdi Seguros Colombia S.A.	-	3.957.600	3.957.600	100%
817001773	Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-I	-	3.311.747	3.311.747	100%
900223749	Fundacion Unidad De Cuidados Intensivos Doña Pilar	-	1.439.830	1.439.830	100%
900604350	Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	34.034.164	7.413.737	- 26.620.427	-78%
860009578	Seguros Del Estado	67.725.599	15.103.606	- 52.621.993	-78%
900226715	Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	74.436.522	-	- 74.436.522	-100%
891600091	Comfachoco Eps-S	110.863.309	-	- 110.863.309	-100%
830009783	Cruz Blanca Eps	132.896.545	-	- 132.896.545	-100%
901093846	Emp Promotor De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	1.096.801.241	799.560.522	- 297.240.719	-27%
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	315.273.412	-	- 315.273.412	-100%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	443.538.486	-	- 443.538.486	-100%
891180008	Comfamiliar Huila	834.327.627	296.954.940	- 537.372.687	-64%
800130907	Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	1.202.450.836	-	- 1.202.450.836	-100%
899999107	Eps-S Convida	3.912.421.769	1.292.237.952	- 2.620.183.817	-67%
	Otros Clientes	326.626.468	395.085.989	68.459.521	21%
TOTAL	**TOTAL**	**9.167.690.504**	**12.055.200.497**	**2.887.509.993**	**31%**

El aumento de $2.887.509.992 pesos correspondiente al 31% se debió a varios factores con cada una de las entidades los cuales son explicados a continuación:

- **Nueva Eps:** La entidad se encuentra intervenida desde el mes de abril de 2024; para lo corrido del año se recibieron en total pagos por $54.488.029.471, se logró con la entidad cita de conciliación en el mes de agosto y diciembre de 2024 en donde se identificó glosas y devoluciones por valor aproximado de 13 mil millones los cuales son tramitados por HOMI, en trámite por parte de la EPS 34 mil millones; en los meses de septiembre, octubre y noviembre se recibieron pagos promedio por $2.500 millones por lo que no ha sido posible la depuración de la cartera.
- **Suramericana:** Se cierra de acta de conciliación de glosa por alrededor de 400 millones con aceptación del 7% y serán pagas en el mes de enero de 2025, se sigue tramitando por parte jurídica el valor de 500 millones correspondientes a devoluciones dado que la entidad no da respuesta oportuna a las mismas; entidad paga la cartera mayor a 60 días.

- **Fondo Financiero Distrital De Salud:** Entidad con cartera libre para pago desde el mes de mayo 2024, se certifica en las mesas de 030 y conciliaciones de cartera, sin embargo, manifiestan pagar en el momento que el ministerio gire los respectivos recursos**.**
- **Secretaria De Salud De Cundinamarca:** Entidad en revisión por parte del equipo de cartera y cuentas medias Homi, dado que, la entidad reporta glosa por 700 millones, depuración de actas entregadas las cuales indican contienen aceptaciones de glosa sin depurar en nuestro sistema y revisión de facturas que la entidad indica están pagas; se citó a mesas de Supersalud, con cita de conciliación para el mes de enero 2025.
- **Sanitas:** La entidad se encuentra intervenida desde el mes de abril de 2024; se cierra glosa con corte a mayo 2024 y firman actas las cuales serán pagas en dos cuotas a partir del mes de enero 2025; la entidad ha disminuido en los pagos y están empezando a pagar la cartera mayor a 90 días, actualmente con cartera libre para pago alrededor de 13 mil millones.
- **Capital Salud:** La entidad cuenta con cartera libre para pago mayor a 31 días por valor aproximado de 5 mil millones, sin embargo, la entidad sigue con las cuentas en proceso de auditoría, desde comercial y cartera se ha presionado a la EPS con el pago de estos valores para depuración de la cartera, adicionalmente en proceso de conciliación de glosa de 600 millones.
- **Medisanitas:** La entidad viene realizando los pagos de la cartera que no se encuentra glosada o devuelta, pendiente cerrar glosa para nuevo proceso de conciliación y tramite con la entidad para mesas de devoluciones y depuración de la misma.
- **Secretaria De Salud Departamental De Boyacá:** Se realiza acta de castigo por 500 millones correspondientes a cuentas fueron radicadas ante la EPS de acuerdo a 1479 y en la actualidad estas entidades están en liquidación. En revisión de las 2 facturas generadas en el 2024 y que fueron devueltas dado que la entidad indica no ser ellos los responsables de pago.
- **Mutualser Empresa**: Entidad realizo cruce de la cartera libre para pago con anticipo realizado para paciente, adicionalmente en el mes de diciembre se recibió pagos por 117 millones.
- **Pijaos Salud Eps-I:** Entidad se encuentra en proceso jurídico, dado que no se ha podido definir las glosas al momento de conciliar, ellos vienen realizando pagos de forma mensual por 30 millones.

Honorarios Administrativos: Dentro del rubro de honorarios administrativos se reconoce los servicios de asesoría jurídica y revisoría fiscal, este rubro presenta un incremento del 31% reflejado en la variación del IPC para el año 2024, a continuación, se detalla lo descrito anteriormente:

HONORARIOS ADMINISTRATIVOS			
2023	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
337.751.408	442.328.260	104.576.852	31%
337.751.408	**442.328.260**	**104.576.852**	**31%**

Glosas: Se presenta disminución del 4% de este rubro con respecto al año anterior, por factores como los siguientes:

CONCEPTO	VALOR	PORCENTAJE
Conciliacion Administrativa	535.287.924	30%
Depuracion No Pbs	398.406.826	22%
Homologo	101.446.289	6%
Conciliacion Glosa	74.601.137	4%
Refacturacion	71.406.864	4%
Tarifas - Servicios	49.686.916	3%
No Pbs - Mipres Extemporaneo	48.341.711	3%
Tarifas	42.139.798	2%
Conciliacion	40.797.288	2%
Muestreo Compensar Eps	38.862.982	2%
Pertinencia Medica	33.881.953	2%
No Pbs	28.610.069	2%
No Pbs - Dispensacion	18.622.452	1%
Aceptacion Acreencias	16.566.279	1%
Conciliacion Crescend Aseguradoras	15.263.793	1%
Soporte - Medicamentos	13.487.454	1%
Otros	260.433.058	15%
TOTAL	**1.787.842.793**	**100%**

El 30% por un valor de $ 535.287.924 son de proceso de conciliaciones realizadas con varias entidades como: Salud total, Famisanar, Sanitas, Nueva Eps, capital salud y Compensar Eps. En segundo lugar, lo ocupa depuración no Pbs de vigencias anteriores (2018-2021) por valor de $398.406.826 con la entidad Famisanar, en cada nota se relacionó inconsistencias en los mipres, dispensaciones, formula médicas, indicaciones, cantidades que no coincidían , ámbito, etc., esta revisión se realizó con la participación de la entidad, No Pbs Homi, Cuentas medicas Homi y se determinó que no se podían recobrar servicios al Adres por lo que se realizó acta de reunión y con aval desde Gerencia de Comercial y Cartera se concluye realizar las notas crédito .
se encuentra las glosas por concepto conciliación de descuentos homólogos en un 6% por valor de $101.446.289 realizado con el fondo financiero distrital. Así mismo, se encuentra la conciliación de glosa realizada desde el área de postradicado y cuentas medicas con entidades como lo son: Fondo financiero Distrital, Capresoca, Servisalud y Aliansalud principalmente.

Fondo Financiero Distrital de Salud: se realizó un trabajo de depuración contable junto al área de cartera por un valor de $62.485.084 donde se aplicaron las notas crédito pendientes de actas de conciliaciones de vigencias anteriores 2018 - 2019 - 2020 - 2021, la relación de facturas y valores socializados con el área de contabilidad.

Tolihuila: se evidencia con notas crédito por un valor de $14.892.892 de un acta de conciliación del proceso jurídico adelantado con la entidad.

Coosalud: se encuentra la aceptación de glosa por temas NO PBS con $39.879.64 y $18.622.452 se realizó depuración de mipres extemporáneos con inconsistencias y ajustes no realizados de vigencias 2019-2020-201 imposible recobro al ADRES.
Pijaos Eps: Se relaciona aceptación de glosa en conciliación con la entidad $4.351.389 por temas de pertinencia medica se tuvo que realizar homologación de complejidad de estancia ya que en la historia clínica no se justificaba complejidad, novedades de objeciones justificadas en socialización con la GOA el dia 5 de diciembre del presente año.

GLOSAS				
NOMBRE	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	2.929.399	320.419.993	317.490.594	10838%
Fondo Financiero Distrital De Salud	17.935.948	334.370.255	316.434.307	1764%
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	341.227.996	559.943.237	218.715.241	64%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	4.119.619	79.251.120	75.131.501	1824%
Capital Salud Eps-S S.A.S.	32.746.354	69.507.812	36.761.458	112%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A.	2.592.919	34.560.925	31.968.006	1233%
En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion	360.951	26.049.497	25.688.546	7117%
Aliansalud Eps	-	19.166.946	19.166.946	100%
Comfamiliar Huila	-	16.566.279	16.566.279	100%
Union Temporal Tolihuila	-	14.892.892	14.892.892	100%
Comfaoriente	713.262	12.827.860	12.114.598	1698%
Seguros Generales Suramericana S.A.	-	10.108.752	10.108.752	100%
Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	-	8.257.428	8.257.428	100%
Hospital Infantil Los Angeles	-	4.918.200	4.918.200	100%
Positiva Compania De Seguros S.A.	-	4.400.823	4.400.823	100%
Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-I	218.700	-	- 218.700	-100%
Correval S.A.	766.320	-	- 766.320	-100%
Comfachoco Eps-S	1.078.970	105.990	- 972.980	-90%
Mutualser Empresa Ess	1.374.655	177.353	- 1.197.302	-87%
Regional De Aseguramiento En Salud No 7 - Policia Nacional	1.579.700	126.775	- 1.452.925	-92%
Pijaos Salud Eps-I	15.887.957	5.702.800	- 10.185.157	-64%
Unidad Prestadora De Salud Bogota	23.655.500	7.951.631	- 15.703.869	-66%
Asmet Salud Eps S.A.S	19.559.654	748.368	- 18.811.286	-96%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	427.023.641	192.257.650	- 234.765.991	-55%
Nueva Eps S.A.	934.691.254	5.153.455	- 929.537.799	-99%
Otros	30.690.438	60.376.752	29.686.314	97%
TOTAL	**1.859.153.237**	**1.787.842.793**	**- 71.310.444**	**-4%**

Anulaciones, Sobrefacturación, Valores dejados de cancelar y Descuentos por pronto pago: En este grupo encontramos las anulaciones de facturas de vigencias anteriores al 2024, 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,SOBREFACTURACION Y DESCUENTOS POR PRONTO PAGO				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Diferencias En Tarifas Refacturacion De Años Anteriores	-	73.649.190	73.649.190	100%
Costo Y Gastos Valores Dejados De Cancelar Periodo	12.440.342	671.900	(11.768.442)	-95%
Costos Y Gastos Otro Periodo Sobrefacturación	72.108.254	1.438.974	(70.669.280)	-98%
Descuentos Financieros Por Pronto Pago	3.685.588.290	3.078.095.839	(607.492.451)	-16%
Costos Y Gastos Facturas Anuladas Otro Periodo	1.893.294.409	1.216.194.208	(677.100.201)	-36%
TOTAL	**5.663.431.295**	**4.370.050.111**	**(1.293.381.184)**	**-23%**

- **Descuentos Financieros por pronto pago:** Para el año 2024 se han otorgado descuentos por pronto pago a entidades como Salud Total, este descuento se otorga por el pago del 80% de la radicación del mes anterior y Eps Sanitas es un descuento otorgado del 5% por pronto pago de facturas correspondientes al año 2023 que se han venido realizando a lo largo del 2024 a medida que la entidad va legalizando los pagos, a la entidad Famisanar se le otorgo un descuento del 10% sobre la cartera con corte de primero de Noviembre de 2023 a 31 de enero de 2024.

DESCUENTOS FINANCIEROS PRONTO PAGO 2024			
CLIENTE	**% DESCUENTO**	**VALOR DESCUENTO**	**RECUPERACION**
Caja De Compensacion Familiar Compensar	7%	757.456.327	11.456.129.865
Salud Total S.A. Entidad Promotora De Salud	3%	1.511.183.498	50.899.369.949
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	10%	681.473.535	8.060.146.835
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion	5%	73.591.607	5.537.195.648
Regional De Aseguramiento En Salud N°1	5%	54.390.872	923.809.736
TOTAL		**3.078.095.840**	**76.876.652.032**

- **Costos y Gastos Facturas Anuladas Otro Periodo:** Este rubro corresponde a las anulaciones de facturas de servicios de salud de vigencias anteriores al año 2024, de acuerdo a la validación realizada las facturas fueron reemplazadas en su totalidad.

ANULACIONES FACTURAS DE PERIODOS ANTERIORES			
CONCEPTO	CANTIDAD DE FACTURAS	VALOR	PORCENTAJE
Cambio De Vigencia	417	437.478.596	36%
Facturacion	234	355.606.254	29%
Error Indigo	43	301.830.521	25%
Sobrefacturacion	67	46.668.441	4%
Servicio No Prestado	95	29.320.120	2%
Cargue Errado De Datos De Admisiones	8	14.783.462	1%
Subfacturacion	13	11.516.155	1%
Movimiento Cartera	8	9.631.726	1%
Se Refactura Cambio De Pagador	2	7.183.754	1%
Refacturar Por Unificacion	2	821.104	0%
Cartera	1	819.804	0%
Parametrizacion	5	438.506	0%
Refacturar Por Error De Tarifa	1	87.700	0%
Pre Radicado	1	8.064	0%
TOTAL	**897**	**1.216.194.207**	**100%**

Con respecto a las anulaciones de facturas de periodos anteriores se evidencia como principal causa, el cambio de vigencia con un 36% por valor de $437.478.596 perteneciente en su mayoría a entidades como lo son Famisanar, Cosmitet Ltda., Mutualser, Adres y salud total. La segunda causa de anulación presenta por anulaciones del ámbito de facturación se determina realizar un plan de intervención educativo y de re- capacitación al personal.Se realizará socialización de las diferentes causales a trabajar con el flujo integral, para minimizar las diferentes anulaciones.
El tercer lugar está ocupado por un 25% presentado por la inconsistencia en trasmisión de XML de 43 facturas de famisanar las cuales fueron refacturadas en el mes de junio.
Otra causal de anulación se presenta por refacturación, se presentan errores al seleccionar el grupo de atención, se presentan cargues errados de datos en las admisiones, error al cruzar los anticipos de los pacientes, entre otros, para lo cual se ha venido ejecutando plan de mejora con continuas capacitaciones y apoyo al grupo en general.

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	2023	2024	VARIACION $	VARIACION %
Financieros	10.633.778.685	3.748.553.583	(6.885.225.102)	-65%
Extraordinarios	449.034.709	4.059.075.019	3.610.040.311	804%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	1.414.336.464	2.477.583.582	1.063.247.118	75%
TOTAL	**12.497.149.857**	**10.285.212.184**	**(2.211.937.673)**	**-18%**

Gastos Financieros: En comparación con el año anterior, disminuyeron en $6.885.225.102 millones, y se detallan a continuación los rubros:

GASTOS FINANCIEROS				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Comisiones en ventas	-	77.308.529	77.308.529	100%
Contribucion 4 X 1000	542.274.301	591.665.437	49.391.136	9%
Comision Por Arrendamiento De Oficina	7.489.504	22.023.960	14.534.456	194%
Diferencia En Cambio Realizada	22.177.905	33.751.283	11.573.377	52%
Gastos Bancarios	7.845.444	16.472.686	8.627.241	110%
Cuota De Manejo Tarjeta De Credito	346.190	431.090	84.900	25%
Intereses Moratorios	70.030.000	67.495.562	(2.534.438)	-4%
comisiones Bonos	7.317.082	1.154.300	(6.162.782)	-84%
Impuesto De Renta Vigencia Corriente	25.093.295	-	(25.093.295)	-100%
Comisiones Bancarias	1.325.700.812	1.203.265.629	(122.435.183)	-9%
Diferencia En Cambio No Realizada	748.761.349	69.409.403	(679.351.946)	-91%
Intereses Corrientes	2.077.272.231	1.300.149.742	(777.122.489)	-37%
Gastos De Operación Gerona Del Porvenir 2	1.900.785.635	14.307	(1.900.771.328)	-100%
Gastos De Operacionaes Proyecto La Quinta San Mart	3.898.684.936	365.411.656	(3.533.273.280)	-91%
TOTAL	**10.633.778.684**	**3.748.553.583**	**(6.885.225.102)**	**-65%**

Las variaciones más representativas son:

- **Comisiones en ventas**: Este rubro corresponde al pago realizado por la comisión de la venta del edificio sede santa Isabel ubicado en la carrera 26 n. 1 h 65 a CMT Soluciones Medicas según el contrato 792/2024.

- **Contribución 4x1000:** Esta contribución aumenta en $49.391.136 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.

- **Comisión por arrendamiento de oficina:** Se reconoció el pago realizado por la comisión del arrendamiento de la oficina 304 ubicada en la carrera 16 93a 36 al cliente Iddea comunicaciones según el contrato 760/2024 por valor de $11.900.000, así mismo la comisión pagada a inmobiliaria Bogotá por el arrendamiento de Óptica Maver por valor de $1.134.114 pesos.

- **Diferencia en Cambio Realizada**: La diferencia en cambio realizada presenta un incremento en comparación al año anterior por valor $11.573.377 por varios factores uno de ellos es que para el mes de octubre se realiza retiro de la cuenta de Panamá por valor de $2.155.930.000.

- **Comisiones Bancarias:** Se presento una disminución de $122.435.183 en comparación al año anterior. Para el año 2024, no hubo comisiones de éxito dado que, se modificó la liquidación de comisión de éxito adaptándola a las condiciones del mercado.

COMISIONES BANCARIAS				
ENTIDAD	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Credicorp Capital Fiduciaria	77.641.802	288.934.785	211.292.983	272%
Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	110.786.382	125.283.839	14.497.457	13%
Bancolombia	3.340.515	17.822.570	14.482.055	434%
Banco Btg Pactual Colombia S.A.	-	3.827.682	3.827.682	100%
Fiduciaria Davivienda Sa	-	3.435.134	3.435.134	100%
Patrimonios Autonomos Btg Pactual Sociedad Fiduciaria S.A.	39.298.097	38.442.261	(855.836)	-2%
Banco Davivienda S.A	8.127.302	6.356.454	(1.770.848)	-22%
Fideicomiso G H Bogota - Fidubogota	10.260.528	-	(10.260.528)	-100%
Banco De Bogota	56.744.379	44.156.636	(12.587.743)	-22%
Fiduciaria Bogota	388.424.332	250.513.107	(137.911.225)	-36%
Corredores Asociados	631.077.475	424.493.161	(206.584.314)	-33%
TOTAL	**1.325.700.812**	**1.203.265.629**	**(122.435.183)**	**-9%**

- **Diferencia en Cambio No Realizada:** La diferencia en cambio no realizada presenta una disminución en comparación al año anterior por valor $679.351.946 correspondiente a la apertura del CDT en el banco de Bogotá Panamá y a la disminución de la tasa en varios meses durante el año 2024. A continuación, se detalla el valor que se ha registrado en el gasto por diferencia en cambio realizada.

AÑO	MES	SALDO EN	TRM	SALDO FINAL	INGRESO	GASTO
2024	Enero	544.661	3.925,60	2.138.119.887	56.399.611	-
2024	Febrero	544.661	3.933,56	2.142.455.386	4.335.499	-
2024	Marzo	544.661	3.865,97	2.105.641.772	-	36.813.614
2024	Abril	544.661	3.873,44	2.109.710.387	4.068.615	-
2024	Mayo	544.661	3.874,32	2.110.189.688	-	
2024	Junio	544.661	4.148,04	2.259.274.204	149.084.516	-
2024	Julio	544.661	4.089,05	2.227.144.672	-	32.129.532
2024	Agosto	544.661	4.160,31	2.265.957.190	38.812.519	-
2024	Septiembre	544.661	4.164,21	2.268.081.367	2.124.177	-
2024	Octubre	44.661	4.413,46	197.108.036	84.956.670	-
2024	Noviembre	44.661	4.419,59	197.381.806	273.770	-
2024	Diciembre	44.661	4.409,15	196.915.549	-	466.257
TOTAL					**340.055.376**	**69.409.404**

- **Intereses Corrientes:** Los intereses corrientes presentan una disminución comparada con el año anterior de $777.122.489 pesos esto debido a los dos créditos de Findeter que actualmente tiene la Fundación, dado que, al bajar el saldo de capital los intereses disminuyen de la misma forma. el crédito del año 2022 tiene una tasa de IBR + 0,6% M.V, para el año 2023 se pagaron en intereses $1.300.149.742y 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	94.204.429
354119018	DTF - 1.0% T.A	811.955.070
TOTAL		**906.159.499**

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2022		
NÚMERO DE CRÉDITO		**INTERESES PAGADOS**
659482787	IBR + 0,6 % M.V.	393.990.243
TOTAL		**393.990.243**

TOTAL	**1.300.149.742**

- **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, se reconoció gasto por $1.900.783.377 correspondiente a deterioro de cartera mientras para el año 2024 el gasto reconocido fue de $14.307 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 está a la espera que 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.
- **Gastos de Operación proyecto la Quinta san Martín:** Se evidencia una disminución con respecto al año anterior del 91% debido a que para el año 2024 no hubo unidades escrituradas para este año.

Gastos Extraordinarios: En comparación con el año anterior, los gastos extraordinarios aumentaron en $3.610.040.309 y se detallan a continuación los rubros:

GASTOS EXTRAORDINARIOS				
CONCEPTO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Activos Dados De Baja	389.819.520	3.696.319.705	3.306.500.185	848%
Multas, Sanciones Y Litigios	44.014.086	175.590.863	131.576.777	299%
Costos Y Gastos Facturas Anuladas De Otros Periodos No Operacionales	3.035.741	25.015.374	21.979.633	724%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Otros	-	209.759	209.759	100%
Impuestos Asumidos Rte Fte Servicios	189.525	185.392	(4.133)	100%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Servicios	112.352	27.430	(84.923)	-76%
Impuestos Asumidos Iva Retenido Servicios	306.637	69.424	(237.213)	-77%
Impuesto De Iva Asumido	455.831	122.144	(333.687)	-73%
Costos Y Gastos De Otros Periodos	2.896.579	152.547.990	149.651.411	5166%
Impuestos Asumidos Rte Fte Otros	8.204.438	723.077	(7.481.361)	-91%
Impuestos Asumidos Ica Retenido Compras	-	2.307.360	2.307.360	100%
Impuestos Asumidos Iva Retenido Compras	-	5.956.500	5.956.500	100%
TOTAL	**449.034.709**	**4.059.075.017**	**3.610.040.309**	**804%**

- **Activos dados de baja:** Se presenta un aumento en el rubro de las bajas por valor de $3.610.040.309 en comparación con el año 2023, para el año 2024 se realizó depuración de activos que se encontraban en obsolescencia ya sea por sus condiciones por daños eléctricos y en sus estructuras motivo por el cual no tenían arreglo y se les da de baja total, a continuación, se desglosan las bajas por grupo de activo:

BAJAS DE ACTIVOS FIJOS	
DESCRIPCION	**VALOR DE COMPRA**
Edificios	3.399.748.442
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	184.546.524
Equipo De Oficina	64.987.806
Maquinaria Y Equipo Industrial	32.004.866
Equipo De Computo Y Comunicaciones	14.098.246
Equipo De Hoteleria	933.820
	3.696.319.705

La baja más representativa corresponde a la venta del edificio de santa Isabel IPS. ED-01 Calle 2 N. 26-05 por valor de $3.272.452.047 y de la cual se recibió un ingreso por valor de $2.041.600.000 y la venta parcial del terreno de HOMI al IDU por valor de $127.296.395, cabe resaltar que recibimos un ingreso por esta venta por valor de $418.091.919 Así mismo, hay bajas por maquinaria y equipo médico científico.

- **Multas, sanciones y Litigios:** Se presenta un incremento en este rubro por valor de $131.576.777 dado que, se pagó una indemnización por valor de 50 millones por concepto de Contrato de Transacción legalizado del caso de Helen Luciana Sotelo Q.E.P.D. por otra parte, se cancela al Fondo Financiero Distrital por pago de sanción

dispuesta en la resolución # 0007 del 3 de enero 2024, como resultado de la investigación administrativa #16352022 por valor de $58.028.45.

- **Costos y gastos facturas anuladas de otros periodos no operacionales:** En este concepto se registran las facturas anuladas de años anteriores a la vigencia actual, correspondientes a ingresos no operacionales, para el año 2023 se anuló la factura HFE72002 del cliente Sabana Park de la unidad de confecciones ya que no fue aceptada y se refacturo, factura FBA1035. Para el año 2024 se realizan anulaciones de facturas por los siguientes motivos:

NIT	TERCERO	DETALLE	2024
830042244	Digital Ware S.A.	Mayor Valor Facturado Dado Que Se Modifico El Valor De La Clausula Penal 4	19.720.079
800077198	Distribuidora Surtilima S A S	Anulacion Factura No Viajo A La Dian Error Al Crear Cliente.	2.079.832
800233801	Grm Colombia Sas	Venta Productos Con Homi Mayor Valor Facturado de acuerdo orden compra	1.710.000
860030982	Seguridad De Colombia Ltda	Se Anula Factura Por Solicitud Cliente Se Refactura Fba3648	750.000
1010164774	Sanchez Palacios Yazmin Carolin	Doble Facturacion Venta Productos Tienda Homi	378.152
1010180667	Sebastian Morales	Doble Facturacion Venta Productos Tienda Homi	92.437
52211231	Yurian Mayelly Mora Rodriguez	Doble Facturacion Venta Productos Tienda Homi	29.412
TOTAL			**24.759.912**

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 $1.063.247.118, 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.

A continuación, se detallan los gastos más representativos para la operación de tienda Homi:

- ✓ **Arrendamiento de terrenos**: En este rubro se encuentran los alquileres de espacio para participación en eventos y ferias para posicionamiento de marca durante el año 2024 se participó en la feria Colombiamoda + Colombia tex de las américas 2024 - los días 23, 24 y 25 de julio de 2024 en plaza Medellín convenciones y exposiciones y se realizó el alquiler de stand comercial, así mismo, se participó en Vassar en el festival estéreo picnic 2024.

- ✓ **Wilmar Alberto Pineda Peña:** Gasto correspondiente al periodo anterior diciembre 2023 por concepto de alquiler espacio stand en bastidor con impresión gran formato feria de Barranquilla.

- ✓ **Administradora de Nomina:** En el momento se cuenta con dos personas en esta unidad de negocio diseñadora de modas y promotor de experiencia y ventas.

A continuación, se detallan los gastos más representativos para la operación de la unidad de confecciones:

- ✓ **Costuras y confecciones**: En este rubro se encuentran los pagos realizados por concepto confección de varias prendas de dotación y de acuerdo a la necesidad.

- ✓ **Administradora de Nomina:** En el momento se cuenta con 7 operarias, un analista administrativo y financiero, una coordinadora de producción, un líder de la unidad de confecciones, un asesor comercial y un cortador textil supernumerario.

- ✓ **Arrendamiento Construcciones y Edificaciones**: En este rubro se encuentra el canon de arrendamiento de la bodega donde funciona esta unidad de negocio por valor de $6.033.605.

- ✓ **Personal y Servicio de Aseo**: Servicio de aseo integral del personal de casa limpia en la sede centro de confecciones.

ANÁLISIS 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	**2023**	**2024**	**VARIACIÓN**
Administradora	1.242	1.244	2
CPS	207	223	16
Homi	149	163	14
TOTAL	**1.598**	**1.630**	**32**

VARIACIÓN % AÑO	**2,00%**

Importantes del analisis de Mano de Obra Año 2024

1. Planta de Personal
2. Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior mismo mes
3. Mano de Obra acumulada mes actual vs mes anterior
4. Variación total % - discriminando % Aumento IPC y otros de incremento
5. Incrementos de Salario Minimo 12% (SMLMV y SMIMV) Auxilio de Transporte 20%
6. Incremento del 9,28% para todos los cargos con excepcion del Salario Minimo y Salario minimo integral
7. personal de la convencion incremento del salario minimo $ 12%
8. Control de la planta de personal
9. Cargos nuevos - APERTURA NUEVO RESONADOR
10. Control Horas Extras
11. Indemnizaciones
12. incrementos adicionales (Horas especialidades - Cargos nuevos cupos)
13. Disminuciones o ajustes por gerencias
14. Ahorros

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

Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior				
CONTRATO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora De Nomina	63.817.066.299	70.608.307.368	6.791.241.069	11%
Honorarios Asistenciales	23.810.505.706	28.945.970.746	5.135.465.040	22%
Personal Homi	33.998.661.133	37.642.634.386	3.643.973.253	11%
TOTAL	**121.626.233.138**	**137.196.912.500**	**15.570.679.362**	**13%**

Incremento del 9,28% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo o salario minimo integral, como promedio de incremento.	**PORCENTAJE %**	**VALOR $**
Crecimiento Autorizado	**9,28%**	**11.286.914.435**
Crecimiento Real	**12,80%**	**15.570.679.362**
Sobre Ejecución	**72,49%**	**4.283.764.926**

- **Administradora de Nomina:**

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora De Nomina	63.817.066.299	70.608.307.368	6.791.241.069	11%
TOTAL	**63.817.066.299**	**70.608.307.368**	**6.791.241.069**	**11%**

La administradora de nómina aumento en comparación al año anterior en un 11%, el crecimiento autorizado en promedio del 9.28% para el año 2024 era de $5.922.223.753, y

aumento $6.791.241.069 por ende la diferencia de $869.017.316 está justificada en: (Aumento planta de personal (2 cargos), Aumentos Salariales, Apertura de Nuevo resonador.

- **Personal HOMI:**

MANO DE OBRA ACUMULADA AÑO ACTUAL VS COMPORTAMIENTO AÑO ANTERIOR				
CONTRATO	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Personal Homi	33.998.661.133	37.642.634.386	3.643.973.253	11%
TOTAL	**33.998.661.133**	**37.642.634.386**	**3.643.973.253**	**11%**

Incremento del 9,28% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo y salario integral	**PORCENTAJE %**	**VALOR $**
Crecimiento Autorizado	**9,28%**	**3.155.075.753**
Crecimiento Real	**10,72%**	**3.643.973.253**
Sobre Ejecución	**86,58%**	**488.897.500**

La nómina Homi aumento en comparación al año anterior en un 11%, el crecimiento autorizado para todos los cargos del 9.28% exceptuando salario integral del 12% y convención del 16%, para el año 2024 era de $3.155.075.753 y aumento $3.643.973.253 por ende la diferencia de $488.897.500 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	**2023**	**2024**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Honorarios Asistenciales	23.810.505.706	28.945.970.746	5.135.465.040	22%
TOTAL	**23.810.505.706**	**28.945.970.746**	**5.135.465.040**	**22%**

Incremento del 9,28% para todos los cargos	**PORCENTAJE %**	**VALOR $**
Crecimiento Autorizado	**9,28%**	**2.209.614.930**
Crecimiento Real	**21,57%**	**5.135.465.040**
Sobre Ejecución	**43,03%**	**2.925.850.110**

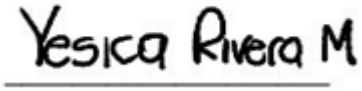
La nómina por prestación de servicios (CPS) aumento en comparación al año anterior en un 22%, el crecimiento autorizado para todos los cargos del 9.28% para el año 2024 era de $2.209.614.390, y aumento $5.135.465.040 por ende la diferencia de $2.925.850.110 está justificada en: (Aumento de cargos).

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 Lizeth Rivera Martínez Contadora. TP. 288049-T