

Bogotá, D.C., febrero 11 de 2025

Señores
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA
Bogotá

Asunto: Informe Preliminar de Auditoría a Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024

Respetados señores:

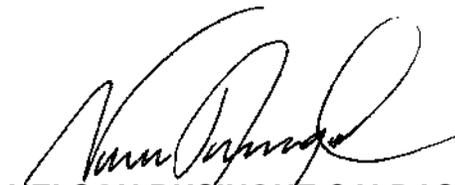
Me permito acompañar el informe preliminar sobre la auditoría adelantada por esta Revisoría a los Estados Financieros con fecha de corte 31 de diciembre de 2024.

Este informe ha sido elaborado teniendo como soporte la información solicitada con nuestra comunicación dirigida al Hospital el día 13 de enero de 2025 y remitida por ustedes el día 10 de febrero del año en curso.

Dicha información fue suministrada por los funcionarios responsables de los departamentos auditados; la gestión fue realizada bajo responsabilidad de la Administración.

Una de nuestras responsabilidades es la de expresar los aspectos más relevantes encontrados durante el proceso de auditoría y revisión de las operaciones.

Cordialmente,



NELSON RUSINQUE CALDAS
Revisor Fiscal Delegado
RC AUDITORES LTDA.

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE 2023

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO				
A 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE 2023				
Cifras en miles de pesos				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
ACTIVO				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	26.480.659	13.634.281	12.846.378	94,22%
CUENTAS POR COBRAR SERV. SALUD	190.624.121	159.850.022	30.774.099	19,25%
INVENTARIOS	13.669.047	12.037.862	1.631.185	13,55%
OTROS ACTIVOS	908.490	1.521.736	-613.246	-40,30%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	231.682.317	187.043.901	44.638.416	23,87%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	269.879	235.793	34.087	14,46%
CUENTAS POR COBRAR SERV. SALUD	226.420.588	218.738.806	7.681.782	3,51%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-187.251.846	-140.527.463	-46.724.384	33,25%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	129.235.568	129.981.775	-746.207	-0,57%
OTROS ACTIVOS	11.136.734	11.450.778	-314.044	-2,74%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	179.810.922	219.879.689	-40.068.767	-18,22%
TOTAL ACTIVO	411.493.239	406.923.589	4.569.650	1,12%
PASIVO				
CUENTAS POR PAGAR	31.276.904	51.636.746	-20.359.842	-39,43%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.339.292	7.919.753	-5.580.461	-70,46%
PROVISIONES	8.853.220	6.512.457	2.340.763	35,94%
OTROS PASIVOS	24.954.226	5.455.778	19.498.448	357,39%
TOTAL PASIVO	67.423.642	71.524.734	-4.101.093	-5,73%
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	229.344.512	229.344.512	-	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	22.960.959	20.001.456	2.959.502	14,80%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	91.764.127	86.052.887	5.711.240	6,64%
TOTAL PATRIMONIO	344.069.597	335.398.856	8.670.742	2,59%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	411.493.239	406.923.589	4.569.650	1,12%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

1.1. ACTIVO.

El Activo Total a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$411.493.239, presenta una variación anual positiva del 1,12% (\$4.569.650).

1.1.1. ACTIVO CORRIENTE.

CONFORMACIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVO CORRIENTE	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	26.480.659	13.634.281	12.846.378	94,22%
Cuentas por Cobrar Serv. Salud	190.624.121	159.850.022	30.774.099	19,25%
Inventarios	13.669.047	12.037.862	1.631.185	13,55%
Otros Activos	908.490	1.521.736	-613.246	-40,30%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	231.682.317	187.043.901	44.638.416	23,87%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

El activo corriente al finalizar diciembre de 2024 se sitúa en un valor de \$231.682.317, presentando una variación anual positiva de \$44.638.416 (23,87%). Las variaciones más significativas corresponden a:

- Incremento del 94,22% (\$12.846.378) en el rubro efectivo y equivalentes al efectivo.
- Incremento en el rubro cuentas por cobrar corrientes por valor de \$30.774.099 (19,25%).
- Disminución en el rubro otros activos por valor de \$613.246 (-40,30%).

1.1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Los saldos de las cuentas de caja y de bancos que conforman el rubro de efectivo, reflejan en su conjunto una variación anual positiva del 94,22% (\$12.846.377).

CONFORMACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Caja	27.532	59.675	-32.143	-53,86%
Bancos	24.583.156	9.047.081	15.536.075	171,72%
Fondos en tránsito	1.869.970	4.527.525	-2.657.555	-58,70%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26.480.659	13.634.281	12.846.377	94,22%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

1.1.1.1. CUENTAS POR COBRAR.

Se trata de uno de los rubros más importantes del activo del Hospital Universitario de la Samaritana, toda vez que en él se reflejan los saldos por cobrar a favor de la institución por los conceptos de la prestación de servicios de salud, subvenciones por cobrar, otras cuentas por cobrar y las deudas de difícil cobro, así como la estimación del valor del deterioro para cuentas por cobrar servicios de salud, valor establecido como política interna para la protección anticipada a futuros eventos.

CONFORMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR - CORRIENTE	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Servicios Salud Radicada	141.474.389	132.938.548	8.535.840	6,42%
Servicios Salud Pend Radicar	45.058.411	32.845.047	12.213.364	37,18%
Giro Directo Abono a Cartera (Cr)	-6.729.567	-7.122.657	393.090	-5,52%
Subvenciones por Cobrar	10.000.000	-	10.000.000	100,00%
Otras Cuentas por Cobrar	820.888	1.189.083	-368.195	-30,96%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	190.624.121	159.850.022	30.774.099	19,25%

CONFORMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (continuación)				
CUENTAS POR COBRAR - NO CORRIENTE	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Servicios Salud Radicada	77.109.285	70.062.068	7.047.216	10,06%
Servicios Salud Pend Radicar	835.594	853.985	-18.391	-2,15%
Cuentas Por Cobrar de Difícil Cobro	148.475.709	147.822.752	652.957	0,44%
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	226.420.588	218.738.806	7.681.782	3,51%
Deterioro Acum de Ctas Por Cobrar	-187.251.846	-140.527.463	46.724.384	33,25%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	39.168.742	78.211.344	-39.042.602	-49,92%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	229.792.863	238.061.366	-8.268.503	-3,47%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Tenemos entonces, que el saldo total de la cuenta “cuentas por cobrar” al cierre del mes de diciembre de 2024 es de \$229.792.863, previamente descontado el valor del deterioro de estas (-\$187.251.846), las cuentas por cobrar representan el 55,84% del total del activo (\$411.493.239) con una variación negativa respecto al cuarto trimestre de 2023 del 3,47%, equivalente a -\$8.268.503.

La cartera corriente producto de la prestación de los servicios de salud asciende a la suma de \$190.624.121 previamente descontado el valor correspondiente al Giro directo a cartera (-\$6.729.567), presenta un incremento del 19,25%, equivalente a \$30.774.099, con respecto al saldo obtenido a 31 de diciembre de 2023 por \$159.850.022.

La cartera pendiente por radicar (corriente y no corriente) por valor de \$45.894.006, presenta un incremento, respecto al cierre del cuarto trimestre de 2023, de \$15.583.057 equivalente al 7,68%.

La cartera de difícil cobro, que corresponde a cuentas con un vencimiento superior a 250 días, con un saldo de \$148.475.709 a 31 de diciembre de 2024, presenta un incremento del 0,44% (\$652.957) con respecto al cuarto trimestre del año 2023, las variaciones presentadas durante la vigencia 2024 se deben principalmente al traslado de la cartera de las entidades en liquidación: Medimas, Comparta, Coomeva, Salud Vida, Cafesalud, Saludcoop, CONVIDA EPS, entre otras.

El deterioro total de la cartera por prestación de servicios de salud, a 31 de diciembre de 2024, asciende a la suma de \$187.251.846, que equivale al 46,09% del valor total bruto de la cartera (\$406.223.821), lo cual afecta la liquidez de la Institución para cubrir sus gastos corrientes. Presenta un incremento del 33,25% (\$46.724.384) con relación al cuarto trimestre del año anterior (\$140.527.463).

El objetivo de este rubro es proteger parte del riesgo originado por la no recuperación de la cartera.

1.1.1.1.1. ESTADO DE LA CARTERA CONSOLIDADO POR EDADES (REPORTE RESOLUCIÓN 2193 DE 2004).

Se presenta a continuación un análisis de la conformación de la cartera por venta de servicios de salud, clasificada por edades y por régimen, sus variaciones y comportamientos registrados durante el periodo de octubre a diciembre de 2024, de acuerdo con la información suministrada por la fuente primaria.

CARTERA CONSOLIDADA POR RÉGIMENES Y POR EDADES A 31 DE DICIEMBRE 2024 - REPORTE RESOLUCIÓN 2193 DE 2004											
Cifras expresadas en miles de pesos											
RÉGIMEN	CARTERA GENERADA POR FACTURACIÓN RADICADA							FACTURAS SIN RADICAR	GIRO DIRECTO ABONO A CARTERA	TOTAL CARTERA	% SOBRE TOTAL CARTERA
	HASTA 60 DÍAS DE VENCIDA	DE 61-90 DÍAS DE VENCIDA	DE 91-180 DÍAS DE VENCIDA	DE 181-360 DÍAS DE VENCIDA	MAS DE 360 DÍAS DE VENCIDA	SUBTOTAL CARTERA RADICADA	% SOBRE FACTURAS RADICADAS				
CONTRIBUTIVO	22.387.971	8.782.647	12.141.486	8.587.283	35.548.758	87.448.145	23,14%	15.846.518	4.511.101	98.783.561	23,69%
SUBSIDIADO	26.806.516	6.027.009	13.718.512	15.893.703	150.018.183	212.463.924	56,23%	16.613.286	1.520.736	227.556.474	54,56%
SOAT-ECAT	1.512.987	648.048	3.090.401	3.821.467	25.541.721	34.614.622	9,16%	7.010.194	166.170	41.458.647	9,94%
POBL. POBRE (SECR. DTALES Y MCPALES)	722.594	104.238	225.012	610.885	6.948.762	8.611.490	2,28%	332.274	276.051	8.667.714	2,08%
OTROS DEUDORES POR VENTA S.S.	3.180.785	1.828.452	4.901.643	3.063.164	10.947.708	23.921.752	6,33%	6.091.183	255.509	29.757.425	7,14%
OTROS DEUDORES CONCEPTOS DIF A VENTA S.S.	10.820.888	-	-	-	-	10.820.888	2,86%	-	-	10.820.888	2,59%
TOTAL CARTERA	65.431.741	17.390.392	34.077.053	31.976.502	229.005.133	377.880.821	100%	45.893.455	6.729.567	417.044.709	100%
% SOBRE CARTERA RADICADA	17,32%	4,60%	9,02%	8,46%	60,60%	100,00%					
% SOBRE TOTAL CARTERA	15,69%	4,17%	8,17%	7,67%	54,91%	90,61%		11,00%	1,61%	100,00%	

CARTERA CONSOLIDADA POR RÉGIMENES Y POR EDADES A 31 DE DICIEMBRE 2023 - REPORTE RESOLUCIÓN 2193 DE 2004											
Cifras expresadas en miles de pesos											
RÉGIMEN	CARTERA GENERADA POR FACTURACIÓN RADICADA							FACTURAS SIN RADICAR	GIRO DIRECTO ABONO A CARTERA	TOTAL CARTERA	% SOBRE TOTAL CARTERA
	HASTA 60 DÍAS DE VENCIDA	DE 61-90 DÍAS DE VENCIDA	DE 91-180 DÍAS DE VENCIDA	DE 181-360 DÍAS DE VENCIDA	MAS DE 360 DÍAS DE VENCIDA	SUBTOTAL CARTERA RADICADA	% SOBRE FACTURAS RADICADAS				
CONTRIBUTIVO	17.111.825	5.480.983	11.888.356	6.929.410	35.592.024	77.002.598	21,87%	12.909.192	653.023	89.258.768	9,17%
SUBSIDIADO	22.636.882	8.593.110	19.096.772	22.785.876	143.673.432	216.786.071	61,58%	15.383.359	6.097.977	226.071.453	85,61%
SOAT-ECAT	1.321.657	290.491	1.501.456	1.987.805	21.966.902	27.068.311	7,69%	4.313.587	238.073	31.143.825	3,34%
POBL. POBRE (SECR. DTALES Y MCPALES)	841.350	116.753	256.078	540.293	9.726.390	11.480.864	3,26%	227.692	112.561	11.595.995	1,58%
OTROS DEUDORES POR VENTA S.S.	4.033.768	653.910	2.463.549	4.278.128	7.056.485	18.485.840	5,25%	864.886	21.023	19.329.703	0,30%
OTROS DEUDORES CONCEPTOS DIF A VENTA S.S.	-	1.189.083	-	-	-	1.189.083	0,34%	-	-	1.189.083	0,00%
TOTAL CARTERA	45.945.482	16.324.329	35.206.211	36.521.511	218.015.234	352.012.768	100%	33.698.717	7.122.657	378.588.828	100%
% SOBRE CARTERA RADICADA	13,05%	4,64%	10,00%	10,38%	61,93%	100%					
% SOBRE TOTAL CARTERA	12,14%	4,31%	9,30%	9,65%	57,59%	92,98%		8,90%	1,88%	100,00%	

Fuente: H. Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 / 31 de diciembre 2023 – Reporte Resolución 2193

Esta presentación de la cartera derivada de la prestación de servicios de salud permite identificar los regímenes que tienen mayor deuda y antigüedad con el Hospital Universitario de la Samaritana al cierre del mes de diciembre 2024, además sirve para tener una medida de la gestión de cobro efectiva adelantada sobre la cartera acumulada y de la cartera corriente.

De acuerdo con los datos presentados en el cuadro denominado cartera consolidada por regímenes y por edades a 31 de diciembre 2024, según el reporte de la resolución 2193 de 2004, el total de la cartera de la ESE Hospital Universitario de la Samaritana es \$417.044.709, de los cuales \$377.880.821 (90,61%) corresponde a la cartera generada por facturas radicadas, \$45.893.455 (11%) corresponde a las facturas que quedaron pendientes de radicación y un giro directo por valor de \$6.729.567.

Al hacer una comparación de los resultados al 31 de diciembre de 2024 con los obtenidos al 31 de diciembre de 2023, tenemos que:

- La cartera total pasó de \$378.588.828 a \$417.044.709, reflejando un incremento anual del 10,16% (\$38.455.881).
- La cartera vencida con más de 360 días al cierre de diciembre 2023 (\$218.015.234) tuvo un incremento del 5,04% (\$10.989.899), cerrando el mes de diciembre 2024 con un valor de \$229.005.133, dicho incremento está dado principalmente por la cartera de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación.

El régimen subsidiado, con un saldo en cartera de \$227.556.474 participa con el 54,56% del total de la cartera, de los cuales \$212.463.924 corresponden a facturación radicada, \$16.613.286 a facturas pendientes de radicar, descontando el giro directo por valor de -\$1.520.736.

Del régimen contributivo se radicaron facturas por valor de \$87.448.145, pendientes de radicar tenemos un valor de \$15.846.518 y descuento de giro directo por valor de -\$4.511.101 para un saldo en cartera de \$98.783.561, lo que representa el 23,69% del total de la cartera.

Al sumar el valor total de la cartera radicada con un vencimiento entre 181 y 360 días (\$31.976.502) con el total de la cartera cuyo vencimiento supera los 360 días (\$229.005.133), obtenemos que un 62,58% (\$260.981.635) de la cartera total (\$417.044.709) presenta la característica de tener un vencimiento mayor a los seis (6) meses.

Al finalizar diciembre de 2024 quedaron facturas pendientes por radicar por valor de \$45.893.455, lo que equivale a un 11% del total de la cartera (\$417.044.709).

1.1.1.2. INVERSIONES.

Este rubro contempla la inversión correspondiente a derechos fiduciarios CLIC's, recibidos en dación de pago por parte de la EPS CONVIDA, en el PATRIMONIO AUTÓNOMO NUEVA CLÍNICA, más los rendimientos generados conforme a su participación, presenta una variación positiva de \$34.087 (14,46%) con respecto al cuarto trimestre de 2023.

1.1.1.3. INVENTARIOS.

El rubro de inventarios refleja un incremento anual de \$1.631.185 (13,55%).

CONFORMACIÓN DE INVENTARIOS				
INVENTARIOS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Medicamentos	1.781.104	1.938.121	-157.017	-8,10%
Material Médico Quirúrgico	4.616.045	4.689.395	-73.350	-1,56%
Materiales React. y de Laboratorio	1.658.567	556.778	1.101.789	197,89%
Materiales Odontología	48.470	128.291	-79.821	-62,22%
Materiales Imagenología	89.850	83.938	5.913	7,04%
Viveres y Rancho	113.221	235.463	-122.242	-51,92%
Elementos y Accesorios de Aseo	306.093	582.466	-276.373	-47,45%
Dotación a Trabajadores	-	12.662	-12.662	-100,00%
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	107.813	329.995	-222.181	-67,33%
Otros Materiales y Suministros	5.104.579	3.637.448	1.467.131	40,33%
Deterioro Acumulado Inventarios	-156.695	-156.695	-	0,00%
TOTAL COSTO DE INVENTARIOS	13.669.047	12.037.862	1.631.185	13,55%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Del grupo de cuentas que conforman el inventario, las que mayor incidencia tuvieron en la variación total con respecto al cuarto trimestre del 2023 fueron: dotación a trabajadores con una disminución del 100% (-\$12.662), ropa hospitalaria y quirúrgica con una disminución del 67,33% (-\$222.181), materiales de odontología con una disminución del 62,22% (-\$79.821) y materiales reactivos y de laboratorio con un incremento del 197,89% (\$1.101.789).

En la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método de costo promedio.

1.1.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La estructuración de la cuenta propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es de la siguiente manera:

ESTRUCTURA COMPARATIVA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cifras expresadas en miles de pesos				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Terrenos	13.865.064	13.825.366	39.698	0,29%
Edificaciones	37.806.551	34.973.316	2.833.235	8,10%
Plantas, Ductos y túneles	10.648.211	8.676.268	1.971.943	22,73%
Redes, líneas y Cables	2.824.085	2.616.120	207.965	7,95%
Maquinaria y Equipo	10.905.762	9.589.511	1.316.251	13,73%
Equipo médico y científico	98.794.894	95.258.885	3.536.009	3,71%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.193.610	5.793.649	399.961	6,90%
Equipos de comunicación y computación	14.692.603	14.040.579	652.024	4,64%
Equipo de transporte, tracción y elevación	2.157.466	1.957.106	200.360	10,24%
Equipo de comedor	9.774.336	9.656.862	117.474	1,22%
Total Propiedad Planta y Equipo	207.662.581	196.387.661	11.274.920	5,74%
Depreciación Acumulada	- 78.427.014	- 66.405.886	- 12.021.128	18,10%
Total Propiedades Menos Depreciación	129.235.568	129.981.775	- 746.207	-0,57%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Los activos fijos presentan como “costo de adquisición” un valor total de \$207.662.581, reflejando una variación anual positiva del 5,74% equivalente a \$11.274.920; la depreciación acumulada registra un valor de -\$78.427.014 para reflejar un valor neto al 31 de diciembre de 2024 de \$129.235.568.

En cuanto a la valoración de la *propiedad, planta y equipo*, de acuerdo con lo informado por el área encargada, se realizaron avalúos técnicos a los activos de la sede Bogotá en el mes de diciembre de 2019 y en Zipaquirá Regional en diciembre de 2020.

1.1.1.5. OTROS ACTIVOS.

Este rubro incluye los saldos correspondientes a las cuentas de: Gastos pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración, activos diferidos, intangibles y amortización acumulada de intangibles.

COMPOSICIÓN DE OTROS ACTIVOS				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Bienes y servicios pagados por anticipado	908.490	1.521.736	-613.246	-40,30%
Recursos entregados en administración	4.890.650	5.852.184	-961.534	-16,43%
Activos Intangibles	12.005.549	11.794.869	210.681	1,79%
Amortización activos intangibles	-6.087.735	-6.196.275	108.540	-1,75%
Activos diferidos seguros sub cond.	328.269	-	328.269	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS	12.045.223	12.972.514	-927.290	-7,15%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Los recursos entregados en administración es el rubro de mayor materialidad ya que refleja un saldo por \$4.890.650 (40,60% del total de este concepto), correspondiente a los aportes del Sistema General de Participaciones a nombre de la ESE Hospital Universitario de La Samaritana en los Fondos de Cesantías por el valor de las cesantías consolidadas según la Ley 50 y de las cesantías retroactivas de los Empleados de la E.S.E. Los fondos se concilian una vez al año.

El saldo de la cuenta activos diferidos seguros sub. cond. por valor de \$328.269 corresponde a la reclasificación de cuentas según resolución 418 de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

2. PASIVO

Son las obligaciones contraídas por el Hospital con terceros en cumplimiento de su objeto social. Se encuentra conformado por los rubros de cuentas por pagar, beneficio a empleados, provisiones y otros pasivos. Su saldo total es por la suma de \$67.423.642, reflejando una disminución anual del 5,73% (-\$4.101.093).

CONFORMACIÓN DEL PASIVO				
PASIVO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Cuentas por Pagar	31.276.904	51.636.746	-20.359.842	-39,43%
Beneficios a los Empleados	2.339.292	7.919.753	-5.580.461	-70,46%
Provisiones	8.853.220	6.512.457	2.340.763	35,94%
Otros Pasivos	24.954.226	5.455.778	19.498.448	357,39%
TOTAL PASIVO	67.423.642	71.524.734	-4.101.093	-5,73%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

2.1. CUENTAS POR PAGAR.

Su valor corresponde a los saldos de las obligaciones generadas por la adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente, entre otros conceptos.

Al cierre de diciembre de 2024, el saldo total de las cuentas por pagar asciende a la suma de \$31.276.904, presenta una disminución con respecto al cuarto trimestre de 2023 del 39,43% (-\$20.359.842), los cuales corresponden a:

ESTRUCTURACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR				
CUENTAS POR PAGAR	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Adquisición de Bienes y Servicios	25.279.454	43.757.926	-18.478.472	-42,23%
Recursos A Favor De Terceros	344.122	146.721	197.402	134,54%
Descuentos De Nomina	18.255	127.987	-109.732	-85,74%
Retención En La Fuente	1.494.055	1.113.614	380.441	34,16%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	429.683	110.607	319.076	288,48%
IVA Por Pagar	88.686	3.196	85.490	2674,81%
Créditos judiciales – Procuraduría	5.805	-	5.805	100,00%
Otras Cuentas Por Pagar	3.616.843	6.376.695	-2.759.852	-43,28%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	31.276.904	51.636.746	-20.359.842	-39,43%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

2.2. BENEFICIO A EMPLEADOS.

Al término del cuarto trimestre de la vigencia 2024 este grupo de cuentas presenta un saldo de \$2.339.292 y corresponde al reconocimiento de las obligaciones contraídas con el personal de Planta y personal temporal del Hospital y por los conceptos que se discriminan en la Tabla presentada a continuación:

CONFORMACIÓN BENEFICIO A EMPLEADOS				
Cifras en miles de pesos				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN ANUAL	
			Valor	%
Cesantías	-	1.157.434	- 1.157.434	-100,00%
Intereses sobre cesantías	-	130.053	- 130.053	-100,00%
Vacaciones	457.227	174.692	282.535	161,73%
Prima de servicios	212.868	-	212.868	100,00%
Bonificación por servicios prestados	226.204	-	226.204	100,00%
Otras primas	78.841	66.354	12.487	18,82%
Aportes a Riesgos Laborales	-	21.017	- 21.017	-100,00%
Contratos personal temporal	-	3.244.088	- 3.244.088	-100,00%
Aportes a fondos pensionales (Empleador)	-	143.421	- 143.421	-100,00%
Aportes a seguridad social salud (Empleador)	-	101.644	- 101.644	-100,00%
Aportes a Cajas de Compensación (Empleador)	-	50.710	- 50.710	-100,00%
Cesantías Retroactivas en fondos	1.364.152	2.830.340	- 1.466.188	-51,80%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.339.292	7.919.753	- 5.580.461	-70,46%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

2.3. PROVISIONES.

Son las estimaciones contables establecidas por el Hospital primordialmente para demandas, según el riesgo evidenciado en el avance de cada proceso judicial en particular.

El valor de la provisión a 31 de diciembre de 2024 es de \$8.853.220, representa el 13,13% del valor total del pasivo (\$67.423.642) y refleja un incremento anual de \$2.340.763 equivalente a un 35,94%.

Las provisiones de los litigios están registradas de acuerdo con el concepto de la oficina jurídica.

CONFORMACIÓN PROVISIONES				
Cifras en miles de pesos				
OTROS PASIVOS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Litigios y demandas administrativas	8.310.716	6.172.799	2.137.916	34,63%
BG - Procesos laborales	109.393	77.301	32.092	41,51%
Obligaciones implícitas	433.111	262.356	170.755	65,09%
TOTAL PROVISIONES	8.853.220	6.512.457	2.340.763	35,94%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

2.4. OTROS PASIVOS

CONFORMACIÓN OTROS PASIVOS				
Cifras en miles de pesos				
OTROS PASIVOS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN ANUAL	
			Valor	%
Avances y Anticipos Recibidos	559.435	902.735	- 343.300	-38,03%
Otros Pasivos Diferidos	24.394.791	4.553.043	19.841.749	435,79%
TOTAL OTROS PASIVOS	24.954.226	5.455.778	19.498.448	357,39%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

La cuenta otros pasivos presenta un incremento anual de \$19.498.448 (357,39%), al cierre de diciembre de 2024.

El saldo de la cuenta otros pasivos, corresponde a anticipos recibidos por parte de pacientes particulares y pasivos diferidos por subvenciones condicionadas pendientes por ejecutar, así:

- Convenio Interadministrativo SS-CDC-VI-857-2023-UF infraestructura servicio de urgencias por valor de \$3.593.622.
- Convenio Interadministrativo 1083/2024 \$207.
- Convenio Interadministrativo 650/2024 \$17.118.
- Resolución 1981/2024 apoyo DLL Ley 100 \$10.000.000
- Convenio 1234/2024 Historia Clínica Electrónica \$2.000.000

- Convenio 1245/2024 Infraestructura Tecnológica \$3.029.814
- Convenio Interadministrativo SS-CDC-VI-1273-2024 \$5.754.030.

3. PATRIMONIO

CONFORMACIÓN PATRIMONIO				
Cifras en miles de pesos				
PATRIMONIO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
Capital Fiscal	229.344.512	229.344.512	-	0,00%
Resultado de ejercicios anteriores	91.764.127	86.052.887	5.711.240	6,64%
Resultado del ejercicio	22.960.959	20.001.456	2.959.502	14,80%
TOTAL PATRIMONIO	344.069.597	335.398.856	8.670.742	2,59%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

El capital fiscal del Hospital ha permanecido constante, situándose en \$229.344.512.

4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE 2023				
DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variación Anual	
			Valor	%
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	326.347.870	276.402.788	49.945.081	18,07%
VENTA DE SERVICIOS SALUD	354.621.161	298.507.486	56.113.675	18,80%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	28.273.291	22.104.698	6.168.593	27,91%
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	270.178.349	250.452.531	19.725.819	7,88%
SERVICIOS DE SALUD	270.178.349	250.452.531	19.725.819	7,88%
UTILIDAD BRUTA	56.169.520	25.950.258	30.219.263	116,45%
GASTOS OPERACIONALES	83.379.209	41.647.203	39.743.965	95,43%
SUELDOS Y SALARIOS	3.160.152	2.717.264	442.888	16,30%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS E IMPUTADAS	551.935	779.381	-227.446	-29,18%
APORTES SOBRE LA NOMINA	115.325	152.056	-36.732	-24,16%
PRESTACIONES SOCIALES	1.111.507	817.680	293.827	35,93%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.503.923	4.454.595	5.049.327	113,35%
GENERALES	9.396.672	4.879.961	4.516.711	92,56%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.001.989	865.236	148.712	17,19%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	52.304.630	22.155.422	28.149.208	127,05%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA	2.466.040	1.344.445	1.121.594	83,42%
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	377.659	705.069	-327.410	-46,44%
PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	2.817.748	2.776.092	41.656	1,50%
PROVISIONES DIVERSAS OBLIG. IMPLÍCITAS	571.631	0	571.631	100,00%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DE OPERACIÓN	-27.209.689	-15.696.945	-9.524.702	60,68%
OTROS INGRESOS	55.722.858	44.067.929	11.654.930	26,45%
FINANCIEROS	1.912.866	2.207.161	-294.295	-13,33%
DIVERSOS	6.480.856	2.835.395	3.645.460	128,57%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.276.240	38.785.392	7.490.848	19,31%
RECUPERACIÓN DETERIORO	952.063	239.980	712.083	296,73%
REVERSIÓN PROVISIONES DEMANDAS Y LITIGIOS	100.833	-	100.833	100,00%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	5.552.211	8.369.527	-2.817.316	-33,66%
COMISIONES	14.757	35.289	-20.532	-58,18%
FINANCIEROS	4.788.549	7.822.815	-3.034.266	-38,79%
DIVERSOS	725.876	511.423	214.453	41,93%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	23.029	-	23.029	100,00%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	22.960.959	20.001.456	4.947.544	24,74%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Calle 22A No. 50 - 49 Torre 5 oficina 1001 – Bogotá Teléfono: 3870067 Celular: 311 281 04 06

E-mail: rusinquecontadores@gmail.com

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales netos del HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA originados en la venta de servicios de salud a 31 de diciembre de 2024 son de \$326.347.870 presentan un incremento del 18,07% (\$49.945.081) en comparación con los obtenidos a 31 de diciembre de 2023 \$276.402.788.

ANÁLISIS DE INGRESOS SERVICIOS DE SALUD						
Cifras en miles de pesos						
CONCEPTO	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% CONFORM	VALOR	% CONFORM	Valor	%
Urgencias- Consulta y Procedimiento	34.663.305	10,62%	23.014.987	8,33%	11.648.318	50,61%
Urgencias - Observación	32.884.010	10,08%	29.012.914	10,50%	3.871.097	13,34%
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa	2.250.058	0,69%	2.552.432	0,92%	- 302.373	-11,85%
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	17.258.225	5,29%	21.697.633	7,85%	- 4.439.408	-20,46%
Hospitalización - Estancia General	98.329.834	30,13%	87.486.691	31,65%	10.843.143	12,39%
Hospitalización - Cuidados intensivos	28.198.814	8,64%	30.241.385	10,94%	- 2.042.571	-6,75%
Hospitalización - Cuidados Intermedios	9.928.448	3,04%	11.141.561	4,03%	- 1.213.113	-10,89%
Hospitalización - Recién Nacidos	12.102.767	3,71%	12.338.025	4,46%	- 235.258	-1,91%
Quirófanos y Salas de Parto	59.166.195	18,13%	54.926.355	19,87%	4.239.840	7,72%
Apoyo Diagnóstico y Terapéutico - Otras unidades	49.198.385	15,08%	17.312.298	6,26%	31.886.088	184,18%
Servicios Conexos a la salud - Inve. Cien y S. Docentes	3.672.013	1,13%	2.654.015	0,96%	1.017.998	38,36%
Servicios Conexos - Servicio Ambulancia	378.229	0,12%	863.824	0,31%	- 485.595	-56,21%
Servicios Conexos - Otros Servicios de Salud	206	0,00%	91.458	0,03%	- 91.251	-99,77%
Servicios por Capitación, Salud Oral, PYP y puestos de salud	6.590.669	2,02%	5.173.908	1,87%	1.416.762	27,38%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-28.273.291	-8,66%	-22.104.698	-8,00%	- 6.168.593	27,91%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	326.347.870	100%	276.402.788	100%	49.945.081	18,07%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

El servicio que genera un mayor volumen de ingresos en el cuarto trimestre de 2024 es el de Hospitalización – Estancia General con el 30,13% (\$98.329.834) del total de los ingresos por venta de servicios de salud (\$326.347.870).

En su orden, el servicio de Quirófanos y salas de parto participa con el 18,13% (\$59.166.195) de los ingresos totales (\$326.347.870); presenta un incremento respecto al cuarto trimestre del año anterior del 7,72% (\$4.239.840).

Con el 15,08% (\$49.198.385) de participación en el total de ingresos (\$326.347.870), el servicio de apoyo diagnóstico y terapéutico presenta un incremento del 184,18% (\$31.886.088) con respecto al mismo período del año anterior.

Los servicios por capitación, Salud Oral, Promoción y Prevención y puestos de salud generaron durante el cuarto trimestre de 2024, un ingreso por valor de \$6.590.669.

4.2 COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN.

ANÁLISIS DE COSTOS SERVICIOS DE SALUD						
Cifras en miles de pesos						
CONCEPTO	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% CONFOR	VALOR	% CONFOR	Valor	%
	Urgencias- Consulta y Procedimiento	23.540.915	8,71%	15.311.101	6,11%	8.229.814
Urgencias - Observación	21.800.564	8,07%	19.304.139	7,71%	2.496.425	12,93%
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa	1.272.024	0,47%	1.701.662	0,68%	- 429.638	-25,25%
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	17.959.623	6,65%	28.488.065	11,37%	- 10.528.441	-36,96%
Hospitalización - Estancia General	73.827.967	27,33%	77.195.138	30,82%	- 3.367.171	-4,36%
Hospitalización - Cuidados intensivos	20.067.606	7,43%	22.716.603	9,07%	- 2.648.997	-11,66%
Hospitalización - Cuidados Intermedios	6.660.770	2,47%	8.800.632	3,51%	- 2.139.862	-24,31%
Hospitalización - Recién Nacidos	8.907.388	3,30%	14.974.010	5,98%	- 6.066.622	-40,51%
Quirófanos y Salas de Parto	50.648.582	18,75%	44.616.953	17,81%	6.031.630	13,52%
Apoyo Diagnóstico y Terapéutico - Otras unidades	39.446.916	14,60%	9.670.568	3,86%	29.776.348	307,91%
Servicios Conexos a la salud - Inve. Cien y S. Docentes	976.014	0,36%	1.250.418	0,50%	- 274.404	-21,94%
Servicios Conexos - Servicio Ambulancia	1.109.999	0,41%	1.308.696	0,52%	- 198.697	-15,18%
Servicios Conexos - Otros Servicios de Salud	-	0,00%	117.506	0,05%	- 117.506	-100,00%
Servicios por Capitación, Salud Oral, PYP y puestos de salud	3.959.983	1,47%	4.997.041	2,00%	- 1.037.059	-20,75%
TOTAL COSTO DE VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	270.178.349	100%	250.452.532	100,00%	19.725.818	7,88%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

El Hospital, para la obtención de unos ingresos operacionales netos de \$326.347.870 por concepto de ventas de servicios de salud para el período octubre a diciembre 2024, tuvo necesidad de incurrir en costos operacionales por la suma de \$270.178.349. Este rubro representa el 82,79% de los ingresos netos y refleja un crecimiento frente al año anterior del 7,88% (\$19.725.818).

Tenemos que el 27,33% (\$73.827.967) de los costos operacionales totales (\$270.178.349) le corresponden al servicio de Hospitalización – Estancia General. Registra una disminución anual del 4,36% (-\$3.367.171).

De otra parte, el servicio de Quirófanos y salas de parto representa el 18,75% (\$50.648.582) de los costos operacionales (\$270.178.349) y refleja un incremento anual de \$6.031.630 (13,52%).

4.3 MARGEN BRUTO.

El análisis del margen bruto obtenido por cada unidad de negocio en la prestación de servicios de salud (incluyendo los ingresos y costos derivados del margen de contratación), nos indica, en primera instancia, que dicho margen bruto total alcanzó un valor positivo de \$56.169.520, lo que representa el 17,21% del total de los ingresos por prestación de servicios de salud (\$326.347.870).

MARGEN BRUTO				
A 31 DE DICIEMBRE 2024				
Cifras expresadas en miles de pesos				
CONCEPTO	MARGEN DE RENTABILIDAD			
	INGRESO	COSTO	MARGEN BRUTO	% SOBRE INGRESO
Urgencias- Consulta y Procedimiento	34.663.305	23.540.915	11.122.390	32,09%
Urgencias – Observación	32.884.010	21.800.564	11.083.446	33,70%
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa	2.250.058	1.272.024	978.034	43,47%
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	17.258.225	17.959.623	- 701.398	-4,06%
Hospitalización - Estancia General	98.329.834	73.827.967	24.501.867	24,92%
Hospitalización-Cuidados intensivos	28.198.814	20.067.606	8.131.208	28,84%
Hospitalización - Cuidados Intermedios	9.928.448	6.660.770	3.267.678	32,91%
Hospitalización - Recién Nacidos	12.102.767	8.907.388	3.195.380	26,40%
Quirófanos y Salas de Parto	59.166.195	50.648.582	8.517.612	14,40%
Apoyo Diagnostico y Terapéutico - Otras Unidades A. D.	49.198.385	39.446.916	9.751.470	19,82%
Servicios Conexos a la salud - Inve. Cien y S. Docentes	3.672.013	976.014	2.695.999	73,42%
Servicios Conexos - Servicio Ambulancia	378.229	1.109.999	- 731.769	-193,47%
Servicios Conexos - Otros Servicios de Salud	206	-	206	100,00%
Servicios por Capitación, Salud Oral, PYP y puestos de salud	6.590.669	3.959.983	2.630.687	39,92%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-28.273.291	-	- 28.273.291	100,00%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	326.347.870	270.178.349	56.169.520	17,21%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

En el cuadro precedente se observan servicios que generan un margen de rentabilidad bruta positiva o negativa que llaman la atención, como son:

- Servicios Conexos a la salud – Inve. cien. y servicios docentes con un margen bruto de \$2.695.999 (73,42%), toda vez que sus ingresos suman \$3.672.013 y sus costos \$976.014.
- Servicios ambulatorios – Consulta externa con un margen bruto de \$978.034 (43,47%), presentando unos ingresos por valor de \$2.250.058 y unos costos de \$1.272.024.
- Servicios por capitación, Salud Oral, PyP y puestos de salud con un margen bruto de \$2.630.687 (39,92%), toda vez que sus ingresos suman \$6.590.669 y sus costos \$3.959.983.

- Servicios conexos – servicio ambulancia con un margen bruto negativo de \$731.769 (-193,47%), presentando unos ingresos de \$378.229 y unos costos por valor de \$1.109.999.
- Servicios ambulatorios – Consulta especializada con un margen bruto negativo de \$701.398 (-4,06%), con unos ingresos de \$17.258.225 y unos costos por valor de \$17.959.623.

4.3.1 ANÁLISIS COMPARATIVO MARGEN BRUTO.

ANÁLISIS COMPARATIVO MARGEN BRUTO DICIEMBRE 2024 VS DICIEMBRE 2023						
Cifras en miles de pesos						
SERVICIO	MARGEN BRUTO DICIEMBRE 2024		MARGEN BRUTO DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% sobre ingreso servicio	VALOR	% sobre ingreso servicio	VALOR	%
Urgencias- Consulta y Procedimiento	11.122.390	32,09%	7.703.886	33,47%	3.418.504	44,37%
Urgencias – Observación	11.083.446	33,70%	9.708.774	33,46%	1.374.672	14,16%
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa	978.034	43,47%	850.769	33,33%	127.265	14,96%
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	-701.398	-4,06%	- 6.790.431	-31,30%	6.089.033	89,67%
Hospitalización - Estancia General	24.501.867	24,92%	10.291.553	11,76%	14.210.314	138,08%
Hospitalización-Cuidados intensivos	8.131.208	28,84%	7.524.783	24,88%	606.426	8,06%
Hospitalización - Cuidados Intermedios	3.267.678	32,91%	2.340.928	21,01%	926.749	39,59%
Hospitalización - Recién Nacidos	3.195.380	26,40%	- 2.635.985	-21,36%	5.831.365	221,22%
Quirófanos y Salas de Parto	8.517.612	14,40%	10.309.402	18,77%	- 1.791.790	-17,38%
Apoyo Diagnóstico y Terapéutico - Otras unidades	9.751.470	19,82%	7.641.730	44,14%	2.109.740	27,61%
Servicios Conexos a la salud - Inve. Cien. y S. Docentes	2.695.999	73,42%	1.403.597	52,89%	1.292.402	92,08%
Servicios Conexos - Servicio Ambulancia	-731.769	-193,47%	- 444.872	-51,50%	- 286.898	- 64,49%
Servicios Conexos - Otros Servicios de Salud	206	0,00%	- 26.048	0,00%	26.254	100,79%
Servicios por Capitación, Salud Oral, PYP y puestos de salud	2.630.687	39,92%	176.867	3,42%	2.453.820	1387,38%
TOTALES MARGEN BRUTO	56.169.520	17,21%	25.950.257	9,39%	30.219.264	116,45%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Habíamos indicado anteriormente, que la ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA obtiene como margen bruto en sus operaciones durante el cuarto trimestre de 2024 un valor de \$56.169.520 lo que representa el 17,21% del total de los ingresos por prestación de servicios de salud (\$326.347.870).

Se destacan como variaciones importantes en el margen de rentabilidad bruta, entre otras, las obtenidas por los servicios de:

- Servicios por capitación, salud oral, PyP y puestos de salud pasa de un margen bruto de \$176.867 (3,42%) a un margen bruto de \$2.630.687 (39,92%), presentado una variación anual de 1387,38% (\$2.453.820).

- Hospitalización – Estancia general pasa de un margen bruto de \$10.291.553 (11,76%) a un margen bruto de \$24.501.867 (24,92%), presentando una variación anual positiva del 138,08% (\$14.210.314)
- Servicios conexos a la salud – Inve. Cien. y S. Docentes pasa de un margen bruto de \$1.403.597 (52,89%) a un margen bruto de \$2.695.999 (73,42%), presentando un incremento de 1.292.402 (92,08%)
- Hospitalización – Recién Nacidos pasa de un margen bruto de -\$2.635.985 (-21,36%) a un margen bruto \$3.195.380 (26,40%), presentando una variación anual positiva de \$5.831.365 (221,22%)
- Quirófanos y salas de parto presenta una variación anual negativa de \$1.791.790 (-17,38%) respecto al margen bruto registrado en el cuarto trimestre de 2023 (\$10.309.402).

4.4 GASTOS OPERACIONALES.

A continuación, presentamos los gastos en que incurrió el Hospital para el desarrollo de su objeto social a diciembre 31 de 2024, y su comparación con los acumulados a diciembre 31 de 2023.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE GASTOS OPERACIONALES						
Cifras en miles de pesos						
DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% Participación	VALOR	% Participación	VARIACIÓN ANUAL	
					Valor	%
Sueldos y Salarios	3.160.152	3,79%	2.717.264	6,52%	442.888	16,30%
Contribuciones Efectivas e Imputadas	551.935	0,66%	779.381	1,87%	- 227.446	-29,18%
Aportes Sobre La Nomina	115.325	0,14%	152.056	0,37%	- 36.732	-24,16%
Prestaciones Sociales	1.111.507	1,33%	817.680	1,96%	293.827	35,93%
Gastos De Personal Diversos	9.503.923	11,40%	4.454.595	10,70%	5.049.327	113,35%
Generales	9.396.672	11,27%	4.879.961	11,72%	4.516.711	92,56%
Impuestos Contribuciones y Tasas	1.001.989	1,20%	865.236	2,08%	136.753	15,81%
Deterioro Cuentas Por Cobrar	52.304.630	62,73%	22.155.422	53,20%	30.149.208	136,08%
Depreciación De Propiedades Planta y Equipo	2.466.040	2,96%	1.344.445	3,23%	1.121.594	83,42%
Amortización De Intangibles	377.659	0,45%	705.069	1,69%	- 327.410	-46,44%
Provisión Litigios Y Demandas	2.817.748	3,38%	2.776.092	6,67%	41.656	1,50%
Provisiones diversas obl. Implícitas	571.631	0,69%	-	0,00%	571.631	100,00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	83.379.209	100%	41.647.203	100%	41.732.006	100,20%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Para el periodo analizado los gastos operacionales en que incurrió el Hospital ascendieron a la suma de \$83.379.209. Presenta un incremento frente al cuarto trimestre del año anterior de \$41.647.203, lo que equivale a un 100,20%.

El rubro más representativo corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar con una participación del 62,73% (\$52.304.630) del total de los gastos operacionales (\$83.379.209), presentando un incremento del 136,08% (\$30.149.208) con respecto al saldo registrado al cierre del cuarto trimestre del 2023 (\$22.155.422).

Los gastos de personal diversos, con una participación del 11,40% (\$9.503.923) del total de gastos operacionales, presenta un incremento de \$5.049.327 (113,35%) respecto al cuarto trimestre del 2023.

El 11,27% (\$9.396.672) de los gastos operacionales (\$83.379.209), corresponden a gastos generales; presenta un incremento anual de \$4.516.711 equivalente a un 92,56%. Su estructuración es como sigue:

ANÁLISIS COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES						
Cifras en miles de pesos						
DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% Participación	VALOR	% Participación	Valor	%
Gastos de desarrollo	-	0,00%	26.047	0,53%	- 26.047	-100,00%
Obras y mejoras en propiedad ajena	-	0,00%	67.988	1,39%	- 67.988	-100,00%
Vigilancia y seguridad	460.408	4,90%	111.679	2,29%	348.729	312,26%
Materiales y suministros	625.101	6,65%	220.985	4,53%	404.115	182,87%
Mantenimiento	798.593	8,50%	257.907	5,29%	540.686	209,64%
Servicios Públicos	3.005.282	31,98%	168.282	3,45%	2.837.000	1685,86%
Arrendamiento Operativo	23.717	0,25%	-	0,00%	23.717	100,00%
Publicidad y propaganda	-	0,00%	216	0,00%	- 216	-100,00%
Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones	74.526	0,79%	24.523	0,50%	50.003	203,90%
Fotocopias	123.368	1,31%	301.516	6,18%	- 178.148	-59,08%
Comunicaciones y transporte	21.328	0,23%	18.504	0,38%	2.825	15,26%
Seguros generales	378.262	4,03%	606.944	12,44%	- 228.682	-37,68%
Diseños y estudios	8.206	0,09%	-	0,00%	8.206	100,00%
Seguridad Industrial	-	0,00%	17.629	0,36%	- 17.629	-100,00%
Contratos de administración	597.224	6,36%	-	0,00%	597.224	100,00%
Combustibles y lubricantes	17.012	0,18%	-	0,00%	17.012	100,00%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	883.357	9,40%	865.692	17,74%	17.666	2,04%
Procesamiento de información	18.776	0,20%	961.112	19,70%	- 942.336	-98,05%
Gastos por control de calidad	16.331	0,17%	-	0,00%	16.331	100,00%
Consulta centrales de riesgo	2.215	0,02%	-	0,00%	2.215	100,00%
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	60.575	0,64%	384	0,01%	60.191	15681,58%

ANÁLISIS COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES (continuación)						
Cifras en miles de pesos						
DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% Participación	VALOR	% Participación	Valor	%
Gastos legales	1.150	0,01%	4.101	0,08%	- 2.951	-71,95%
Intangibles	19.557	0,21%	-	0,00%	19.557	100,00%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	232.409	2,47%	-	0,00%	232.409	100,00%
Honorarios	692.832	7,37%	189.790	3,89%	503.041	265,05%
Servicios	51.227	0,55%	-	0,00%	51.227	100,00%
Otros gastos generales	1.285.214	13,68%	1.036.661	21,24%	248.552	23,98%
TOTAL GASTOS GENERALES	9.396.672	100%	4.879.961	100%	4.516.711	92,56%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

4.5 OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

ANÁLISIS COMPARATIVO OTROS INGRESOS						
Cifras en miles de pesos						
DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% Participación	VALOR	% Participación	Valor	%
Financieros	1.912.866	3,43%	2.207.161	5,01%	- 294.295	-13,33%
Diversos	6.480.856	11,63%	2.835.395	6,43%	3.645.460	128,57%
Transferencias y Subvenciones	46.276.240	83,05%	38.785.392	88,01%	7.490.848	19,31%
Recuperación deterioro	952.063	1,71%	239.980	0,54%	712.083	296,73%
Reversión provisiones demandas y litigios	100.833	0,18%	-	0,00%	100.833	100,00%
OTROS INGRESOS	55.722.858	100,00%	44.067.929	100,00%	11.654.930	26,45%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Los ingresos no operacionales ascienden a \$55.722.858, reflejan un incremento anual del 26,45% equivalente a \$11.654.930. El principal componente de este rubro son las transferencias y subvenciones (83,05%), las cuales para el 31 de diciembre de 2024 suman \$46.276.240 y presentan un incremento del 19,31% (\$7.490.848) con respecto al cuarto trimestre del año 2023.

ANÁLISIS COMPARATIVO OTROS GASTOS NO OPERACIONALES						
Cifras en miles de pesos						
DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN ANUAL	
	VALOR	% Participación	VALOR	% Participación	Valor	%
Comisiones	14.757	0,27%	35.289	0,42%	- 20.532	-58,18%
Otros gastos financieros	4.788.549	86,25%	7.822.815	93,47%	- 3.034.266	-38,79%
Gastos diversos	725.876	13,07%	511.423	6,11%	214.453	41,93%
Devoluciones, rebajas y dtos en venta de servicios	23.029	0,41%	-	0,00%	23.029	100,00%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	5.552.211	100,00%	8.369.527	100,00%	- 2.817.316	-33,66%

Fuente: Estados Contables Hospital Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023

Los gastos no operacionales se sitúan en un valor de \$5.552.211, presentan una disminución del 33,66% (-\$2.817.316) respecto al cuarto trimestre del año 2023. El valor más representativo lo refleja el rubro otros gastos financieros \$4.788.549 con un porcentaje de participación del 86,25% sobre el total de los gastos no operacionales, este concepto está compuesto por el rubro pérdida por baja en cuentas por cobrar (glosas) \$4.583.943 y otros gastos financieros por valor de \$204.606.

OBSERVACIONES GENERALES

1. La cuenta de caja general está en proceso de conciliación de los hallazgos dejados por la Contraloría.
2. El rubro efectivo y equivalentes al efectivo presenta una variación positiva del 94,22% (\$12.846.378), este incremento está dado por la recepción de recursos de los convenios interadministrativos celebrados al cierre de la vigencia 2024 y que se encuentran pendientes por ejecutar.
3. La cuenta Fondos en tránsito corresponde a los egresos causados al cierre del mes de diciembre 2024 y que fueron debitados en las cuentas bancarias en el mes de enero de 2025. Estos valores deben ser debidamente conciliados y reportados en el mes de enero 2025.
4. Al cierre de la vigencia 2023, la EPS ECOOPSOS cerró con un saldo en cartera de \$31.157.666, de los cuales \$2.664.576 corresponden a gastos administrativos, el valor restante \$28.493.090 corresponde al valor radicado como acreencia, de los cuales la EPS tuvo un reconocimiento final a favor del Hospital por valor de \$19.906.616. Con respecto a la EPS Medimas, se presentó acreencia por valor de \$13.413.051 de los cuales hizo un reconocimiento final por valor de \$7.959.526, sin embargo, no se tiene certeza del pago de los valores reconocidos por parte de estas dos entidades.
5. La reclamación presentada ante la EPS CONVIDA, se realizó de la siguiente manera:

RÉGIMEN	RESOLUCIÓN DE CALIFICACIÓN	VALOR RECLAMADO	VALOR RECHAZADO	VALOR RECONOCIDO
CÁPITA	RCG1275-20240627	4.169.122	-	-
CONTRIBUTIVO	RCG1371-20240708	6.127.416	2.866.532	3.260.883
SUBSIDIADO	RCG1378-20240708	96.513.525	54.508.028	42.005.497
TOTAL		106.810.063	57.374.561	45.266.380

Fuente: H. Universitario de la Samaritana a 31 de diciembre 2024 – Reporte área de cartera

6. De acuerdo con el informe del área de cartera, las entidades en proceso de liquidación presentan al cierre del cuarto trimestre de 2024 un saldo de \$148.951.104 correspondiente al 35,71% del total de la cartera (\$417.044.709). Esta cartera se encuentra deteriorada en un 99,81% (\$148.671.290).
7. Con la actualización que se viene implementando en el módulo de costos, los servicios como laboratorio, imagenología, patología, terapias, banco de sangre y farmacia pasaron de ser centros de producción a ser servicios de apoyo, lo cual implica que las ventas y los costos se distribuyen a las especialidades que los solicitan, al igual se han venido actualizando áreas de servicio y centro de costos nuevos por solicitud de la

gerencia y la dirección científica, lo cual implica tener que actualizar a su vez el módulo, esta nueva metodología no se utilizaba en el año 2022 y gran parte del primer trimestre del 2023. La nueva metodología permite además que los gastos administrativos se distribuyan de manera eficiente a las áreas asistenciales de las tres sedes, situación que probablemente será evaluada por la nueva administración. Se encuentra en proceso de verificación las variaciones de los costos y gastos operacionales derivadas de los traslados antes mencionados.

8. No se presenta dictamen por cuanto tenemos plazo hasta el 31 de marzo de 2025 de presentar el informe definitivo a la Junta Directiva y de socializarse.



NELSON RUSINQUE CALDAS
Revisor Fiscal
Delegado de RC. Auditores Ltda.