

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

NOTA 1. INFORMACION DE LA EMPRESA

Con el nombre EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL RUDESINDO SOTO (ahora en adelante denominada la Entidad), La **E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO**, es una entidad prestadora de servicios de salud de primer nivel de complejidad, sin ánimo de lucro de carácter descentralizado del Orden Departamental, creada mediante ordenanza 0017 de julio 18 de 2003, proferida por la Asamblea de Norte de Santander, producto de un proceso de escisión, que realiza actividades desde 17 julio de 2003. Su domicilio y sede principal es el municipio de Cúcuta; con Personería Jurídica, Patrimonio propio, autonomía administrativa y presupuestal y está representada Judicial y extrajudicialmente por su gerente.

La Naturaleza de La **E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO** es pública, adscrita a la Dirección Seccional de Salud de Norte de Santander y tiene por objeto prestar servicios de Salud entendidos como un servicio público al cargo del estado como parte integrante del sistema de seguridad social en salud, Según la resolución 2003 de 2014 del Ministerio de la salud y la protección social del Estado Colombiano, los servicios de salud son el conjunto de recursos, insumos, procesos y procedimientos organizados y autorizados con el objeto de prevenir las enfermedades, en consecuencia desarrolla acciones de APS, promoción, prevención, tratamientos y rehabilitaciones de la salud, salud pública, acordes con su nivel de complejidad; está sometida al régimen jurídico prescrito en el capítulo III de la Ley 100 de 1993.

FUNCION SOCIAL: La prestación de servicios de salud correspondientes al sistema de seguridad social a los afiliados y beneficiarios de las diferentes E.P.S. Contributivo, E.P.S. Subsidiado, Régimen Especial, IPS Privadas, Particulares y Atención al vinculado-sistema General de Participaciones y los demás usuarios que soliciten este servicio.

COMETIDO ESTATAL: La **E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO** presta servicios de salud de primer nivel de atención, donde satisface las necesidades de salud a los usuarios vinculados al sistema de seguridad social.

LA ESE HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO, durante la vigencia 2023 realizó la actualización del manual de funciones, mediante la Resolución 178 del 16 de junio 2023.

NOTA 2. BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables que sigue la Entidad están de acuerdo con el Marco de Principios establecido en la Resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, es decir, la NIIF para entidades del Grupo 2 sector público, a la cual pertenece la E.S.E..

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

Los Estados Financieros han sido preparados y presentados según el plan de cuentas, procedimientos y normas de la Contaduría General de la Nación. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas:

2.1 Sistema Contable La E.S.E. utiliza el sistema contable TNS; los ingresos, costos y gastos se reconocen cuando se originan, independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo Para efectos del estado de flujos de fondos se consideran efectivo y equivalentes, los saldos de caja y bancos.

2.3 Inventarios El valor de los inventarios corresponde a las existencias al 31 de diciembre de 2021.

2.4 Deudores Representan los derechos que la entidad tiene por reclamar en dinero originado en la prestación de servicios de salud en el desarrollo normal de su objeto social.

2.5 Propiedades, Planta y Equipo Contabilizada al costo de adquisición, los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten la vida útil de los respectivos activos se cargan a los resultados del año en que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, se aplica según las vidas útiles aprobadas en la política definida para propiedad planta y equipo.

2.6 Gastos pagados por Anticipado En el rubro de gastos pagados por anticipado se incluye: Contribuciones efectivas de los saldos de Saneamiento Patronal.

2.7 Obligaciones laborales Las obligaciones laborales son consolidadas y ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por las normas laborales vigentes. Los empleados están cubiertos con el régimen de seguridad social en Salud, Pensiones y Riesgos Profesionales. La E.S.E. realiza los respectivos aportes a través de la Planilla Integrada, incluyendo los aportes parafiscales al Sena, ICBF y Caja de Compensación Familiar.

NOTA 3. LIMITACIONES LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE

La entidad cuenta con un sistema de información integrado y parametrizado con las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Nomina y almacén, quedando pendiente por integrar a la contabilidad facturación y cartera.

NOTA 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Se han dado continuidad con los cambios para la homologación de la contabilidad de régimen de contabilidad público a la resolución 0414 para Empresas que no cotizan en el mercado de valores según el nuevo plan de cuentas (resolución 139 de 2015).

Las Notas específicas revelan información necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones que sean materiales por su saldo y/o variaciones presentadas, permiten obtener elementos sobre el tratamiento contable, así como las particularidades de la información revelada.

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- NOTA 5 Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- NOTA 7 Cuentas por cobrar
- NOTA 9 Inventarios
- NOTA 10 Propiedades, planta y equipo
- NOTA 14 Activos intangibles
- NOTA 16 Otros derechos y garantías
- NOTA 21 Cuentas por pagar
- NOTA 22 Beneficios a empleados y plan de activos
- NOTA 23 Provisiones
- Otros Pasivos
- NOTA 26 Cuentas de orden (otras)
- NOTA 27 Patrimonio
- NOTA 28 Ingresos
- NOTA 29 Gastos
- NOTA 30 Costos de Ventas

A continuación, se expresan las notas incurridas en la vigencia 2023:

Nota 5: Efectivo y equivalente de efectivo.
--

El saldo incluye las partidas disponibles en efectivo, cuenta corriente y cuenta de ahorro en Bancos, para ser utilizadas en forma inmediata con fines generales o específicos. Las cuenta corriente y de ahorros, fueron debidamente conciliadas. El saldo está representado de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES		31/12/2022	31/12/2023	VARIACION
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	899.867.622,17	1.865.512.243,00	965.644.620,83
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	899.867.622,17	1.865.512.243,00	965.644.620,83
111005	CUENTA CORRIENTE	899.470.769,54	1.864.015.556,14	964.544.786,60
111006	CUENTA DE AHORROS	396.852,63	1.496.686,86	1.099.834,23

A 31 de diciembre la E.S.E. concilio todas sus cuentas bancarias, verificando el extracto con los libros, a su vez quedaron todas las partidas bancarias conciliadas con tesorería y contabilidad; la diferencia corresponde a cheques girados y no cobrados a 31/12/2023.

BANCO	TIPO	No. CUENTA	VALOR EXTRACTO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
DAVIVIENDA CTA CTE.	CORRIENTE	158-00522-3	702,754.45	702,754.45	0.00
DAVIVIENDA AVENIDA CERO CTA CTE.	CORRIENTE	067-669999319	2,135,362,327.69	1,863,312,801.69	272,049,526.00
BANCO DAVIVIENDA CTA AHORROS	AHORROS	67600081920	1,223,148.93	1,223,148.93	0.00
BANCO BBVA CTA AHORROS	AHORROS	1303060200730800	273,537.93	273,537.93	0.00
IFINORTE CTA AHORROS	AHORROS	10400082192	207,472.72	207,472.72	0.00
TOTAL BANCOS			2,137,769,241.72	1,865,719,715.72	272,049,526.00

Nota 7: Deudores Clientes (Servicios de Salud).

Son derechos a reclamar en efectivo como consecuencia de la prestación de servicios de salud a las diferentes empresas

CUENTAS CONTABLES		SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	13.888.365.437,10	7.386.497.578,09	-6.501.867.859,01
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	6.561.605.610,66	7.386.497.578,09	824.891.967,43
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.416.928,00	0,00	-3.416.928,00

La cartera a 31 de diciembre 2023 tiene una variación con respecto a la del año 2022 de \$-6.501.867.859.01; parte de esta disminución corresponde al saneamiento de las cuentas por cobrar de las EPS en liquidación.

En este cuadro se puede evidenciar:

CUENTAS CONTABLES		SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR		13.888.365.437,10	7.386.497.578,09	-6.501.867.859,01
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		6.561.605.610,66	7.386.497.578,09	824.891.967,43
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		7.365.531.894,44	103.848.246,98	-7.261.683.647,46
DETERIORO ACUMULADO DE CTAS POR COBRAR		42.188.996,00	103.848.246,98	61.659.250,98

La cartera de la E.S.E. asciende a \$7.386.497.578.09 de los cuales son Cartera corriente el valor de \$4.551.617.307, y cartera no corriente \$ 2.833.378.311; la E.S.E. mantiene su cartera depurada y realmediante conciliaciones con las diferentes entidades, a diciembre 2023 presenta deterioro por \$103.848.246.98.

La ESE en el año 2022 se tiene una cuenta de difícil recaudo por valor \$ 7.365.531.894.44 y en la vigencia 2023 se realiza saneamiento de las cuentas de difícil cobro por valor de \$7.361.804.312,88 según acta de saneamiento 001/2023. Estas deudas pertenecían a EPS que se liquidaron como (SaludCoop, Cafesalud, Medimás, Saludvida, compartá, Ecoopsos y Coomeva), la ESE realizó el proceso de Radicación oportuna de Acreencias y la Supersalud realizó el proceso de graduación de la acreencia, aceptando un valor para pago y rechazando otros, a través de la expedición de una resolución. Se da de baja de la contabilidad las deudas de difícil cobro y el valor reconocido por la Supersalud se encuentra en cuentas de orden, esperando su recuperación.

La cartera presenta un deterioro acumulado a diciembre 31 de 2023 por valor de \$103.848.246.98 según acta de saneamiento contable 002 /2023

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

Nota 9: Inventarios

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros y productos utilizados para el consumo de las actividades propias al giro ordinario del hospital. No se presentan deterioro debido a que el inventario es de alta rotación, por lo que el costo de los inventarios es inferior al valor neto realizable.

CUENTAS CONTABLES		SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	134,233,579.13	266,878,667.62	- 132,645,088.49
151403	MEDICAMENTOS	35,066,673.53	1,944,282.00	33,122,391.53
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	61,847,404.08	3,664,883.00	58,182,521.08
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	3,644,493.61	138,631.98	3,505,861.63
151408	VÍVERES Y RANCHO	12.00	30,599,438.55	- 30,599,426.55
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	1,100,472.00	72,830,050.00	- 71,729,578.00
151421	DOTACIÓN A TRABAJADORES	-	852,001.00	- 852,001.00
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.00	99,743.00	- 99,741.00
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	32,574,549.91	156,749,638.09	- 124,175,088.18

A 31 de diciembre esta cuenta es conciliada, la variación es mayor en la cuenta otros materiales y suministros debido a que en el mes de diciembre se compraron materiales como papelería, impresos para el funcionamiento de la ESE y serán despachados según la necesidad del servicio.

NOTA 10: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son bienes tangibles con la intención de emplearlos de forma permanente para el giro normal de las operaciones o que poseen un apoyo en la prestación de servicios de salud, por definición no destinados para la venta y cuya vida útil exceda un año.

CUENTAS CONTABLES	AL 31 DIC 2023			
	Cifras en pesos colombianos			
	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO ACUMULADOS	SALDO 31 DIC 2023
TERRENOS	581,800,000.00	0	0	581,800,000.00
EDIFICACIONES	12,116,877,589.38	315,604,749.17	25,642,000.00	11,775,630,840.21
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	9,457,500.00	-	0	9,457,500.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	80,496,280.93	73,768,662.08	1,865,000.00	4,862,618.85
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,494,934,502.42	466,727,055.15	8,582,500.00	1,019,624,947.27
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,896,464,385.50	563,067,011.91	4,528,600.00	2,328,868,773.59
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	964,791,738.10	550,192,932.63	16,735,000.00	397,863,805.47

Calle 22 Avs. 19A y 19B Barrio San José – Teléfonos: 5824937 – 5824998 – Fax: 5823992 – Cel: 320 3048245
 e-mail: hosmentalcucuta@hotmail.com – Pagina Web: www.esehrudesindosoto.com

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander			
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02		Comunicación Externa
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	640,785,268.00	404,323,548.18	13,526,632.00	222,935,087.82
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	59,189,990.34	12,087,289.89	684,000.00	46,418,700.45
TOTALES	18,262,997,254.67	2,385,771,249.01	71,563,732.00	15,805,662,273.66

Estos bienes son reconocidos como un activo, se valorarán por su costo. En la vigencia 2023 aumento la depreciación que se hace por método de línea recta y se realizo deterioro.

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

Se realizó la amortización del software que maneja la E.S.E. para su funcionamiento por valor de \$3.304.759,26

CUENTAS CONTABLES	AL 31 DIC 2022			AL 31 DIC 2023		
	COSTO	AMORTIZACION	SALDO	COSTO	AMORTIZACION	SALDO
Softwares	61.674.134,68	50.043.498,33	11.630.636,35	61.674.134,68	53.348.257,59	8.325.877,09
TOTALES	61.674.134,68	50.043.498,33	11.630.636,35	61.674.134,68	53.348.257,59	8.325.877,09

Estos softwares se actualizan anualmente.

NOTA 16: DERECHOS Y GARANTIAS

A 31 de diciembre 2023 se incluyó en la contabilidad el saldo de la cuenta global de las cesantías según lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación; y para el año 2023 tuvo un incremento según extracto entregado por el fondo de cesantías Porvenir.

MARCO NORMATIVO Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
 TEMA Beneficios a los empleados
 SUBTEMA Reconocimiento y presentación de las cesantías retroactivas

CUENTAS CONTABLES	01/01/2023 A 31/12/2023	01/01/2022 A 31/12/2022
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	14,140,327.25	13,106,150.70
DERECHOS POR CONCURRENCIA EN EL PAGO DE CESANTIAS RETROACTIVOS	14,140,327.25	13,106,150.70

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre no hay cuentas por pagar, ya que todas las cuentas se pagaron finalizando la vigencia 2023.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las cuentas pendientes de pago corresponden a Pasivos Beneficios a Empleados corrientes por valor de \$48.375.843,00 son (intereses de las Cesantías) y cuentas por pagar no corrientes por valor de \$2.150.650.665 correspondientes a cesantías retroactivas por \$301.726.465 y a la provisión de litigios y demandas por \$1.848.924.200.

Concepto	Saldo Mayor a 360 Días	Saldo Menor a 360 Días	total
24 Cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00
25 Beneficios a los empleados	0,00	350.102.308,00	350.102.308,00
.....2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	0,00	48.375.843,00	48.375.843,00
.....251103 Intereses sobre cesantías	0,00	48.375.843,00	48.375.843,00
.....2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	301.726.465,00	301.726.465,00
.....251204 Cesantías retroactivas	0,00	301.726.465,00	301.726.465,00
27 Provisiones	1.848.924.200,00	0,00	1.848.924.200,00
.....2701 Litigios y demandas	1.848.924.200,00	0,00	1.848.924.200,00
.....270103 Administrativas	1.726.924.200,00	0,00	1.726.924.200,00
.....270105 Laborales	122.000.000,00	0,00	122.000.000,00
2 Total Pasivos	1.848.924.200,00	350.102.308,00	2.199.026.508,00

Esta deuda corresponde a los intereses de cesantías por valor de 48.375.843,00 que serán cancelados a los empleados en la nomina del mes de enero 2024.

Las cesantías retroactivas a 31 de diciembre corresponden al personal de planta que a la fecha pertenece al régimen de cesantías ley 50. En total hay 9 personas en retroactividad.

NOTA 23. PROVISIONES

CUENTAS CONTABLES	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION
LITIGIOS Y DEMANDAS	1,848,924,200.00	1,848,924,200.00	0.00
DEMANDAS ADMINISTRATIVAS	1,726,924,200.00	1,726,924,200.00	0.00
PROVISION DEMANDAS LABORALES	122,000,000.00	122,000,000.00	0.00

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

La ESE provisiono demandas administrativas y laborales que ya se encontraban en curso en año anteriores, las cuales la oficina de jurídica las estimo con porcentaje alto de perdida y a 31/12/2023 siguen en el mismo estado

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

En esta cuenta se tienen registradas las glosas en discusión (Glosa Inicial), que se tienen con cada una de las entidades pagadoras; para el cierre de la vigencia, se tienen en glosas el valor de \$1.423.535.180.00 las cuales corresponden a la venta de servicios en auditoria por parte de las EPS.

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	1.230.641.342,00	1.423.535.180,00	192.893.838,00
FACTURACION GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.230.641.342,00	1.423.535.180,00	192.893.838,00
EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD	1.196.124.658,00	1.401.922.160,00	205.797.502,00
ENTIDADES DE REGIMEN ESPECIAL	13.815.401,00	129.540,00	-13.685.861,00
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	10.997.880,00	21.483.480,00	10.485.600,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	9.703.403,00	0,00	-9.703.403,00

Cuentas de orden deudoras por contra

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (CR)	1.230.641.342,00	1.423.535.180,00	192.893.838,00
FACTURACION GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.230.641.342,00	1.423.535.180,00	192.893.838,00

NOTA 27 PATRIMONIO

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	26,762,181,011.70	23,905,832,405.89	2,856,348,605.81
CAPITAL FISCAL	26,762,181,011.70	23,905,832,405.89	2,856,348,605.81
Capital Fiscal	25,765,644,810.39	26,762,181,011.70	- 996,536,201.31
Resultado del Ejercicio	996,536,201.31	- 2,856,348,605.81	3,852,884,807.12

La variación de significativa en el resultado del ejercicio corresponde a que en la vigencia 2023 se obtuvo Perdida del Ejercicio de **-\$2.856.348.605.81** como resultado de las operaciones de Ingresos y Costos y Gastos del giro ordinario de la Entidad. Este decifit obedece al saneamiento que realizo la ESE en sus cuentas por cobrar de EPS liquidadas y que su recaudo es incierto.

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

Se observa en el Estado de resultados a 31/12/2023 una utilidad Bruta del ejercicio por valor de \$8,444,882,580.77

NOTA 28 INGRESOS

Los ingresos que tiene la E.S.E. son provenientes de recursos propios por la venta de servicios de salud, ya que es una E.S.E. de segundo nivel de atención sin municipios adscritos razón por la cual no le asignan recursos de oferta para su funcionamiento.

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
43 VENTA DE SERVICIOS	14.319.728.915,00	17.154.228.332,00	2.834.499.417,00
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES	57.995.447,00	1.324.002.491,00	1.266.007.044,00
48 OTROS INGRESOS	408.212.385,33	165.390.903,69	-242.821.481,64
TOTAL	14.785.936.747,33	18.643.621.726,69	3.857.684.979,36

Los ingresos de la E.S.E. en la vigencia 2023 por venta de servicios de salud ascienden al valor de \$ 17.154.228.332,00; incluyendo la cuenta 431296 donde se registra la venta por cápita, bajo la resolución 058 del 20 febrero 2021 Nuevo marco Normativo (cambio procedimiento registro de ingresos por venta de servicios de salud.)

El valor total que se obtuvo en ingresos por venta de servicios, la para la vigencia 2023 fue de \$17.154.228.332,00 que representan un incremento por valor de \$ 2.834.499.417,00 equivalente al 19.79% con referente al año 2022.

CUENTAS CONTABLES	VALOR
VENTA DE SERVICIOS	17.154.228.332,00
SERVICIOS DE SALUD	17.154.228.332,00
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTO	87.989.024,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	430.515.359,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2.586.392.284,00
HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	3.866.841.113,00
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	777.774.457,00
OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	21.679.202,00
APOYO TERAPEUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	79.510.222,00
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	312.120.495,00
SERVICIOS CONEXOS - AMBULANCIA	133.110,00
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR EL MECANISMO DE CAPITACION	8.991.273.066,00

El potencial de ingresos por ventas de servicios de salud mentales se encuentra en las siguientes unidades funcionales 1.) Consulta Especializada que representa el 15.08% del total

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		 HOSPITAL MENTAL Rudesindo Soto
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

de los ingresos y 2.) la unidad funcional hospitalización salud mental que representa el 22.54%; y 3.) la venta de servicios por cápita asciende a \$8.991.273.066 que representa el 52.41% del total de los ingresos.

Con referente a los demás ingreso se tiene:

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
44 TRANSFERENCIAS Y SIBVENCIONES	57.995.447,00	1,325,008,921.00	1.267.013.474.00
48 OTROS INGRESOS	408.212.385,33	165.390.903,69	-242.821.481,64

Mediante el acuerdo 015 del 12/09/2023 la Gobernación de Norte de Santander trasfiere el valor de \$1.325.008.921.00 para el fortalecimiento de los servicios de Salud Mental Los otros Ingresos son de Rendimientos financieros, recaudo de incapacidades laborales y recuperación de cartera.

NOTA 29 GASTOS

GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION

La desagregación de los gastos de administración y operación: Sueldos y Salarios presentados en el Estado de Resultados comparativo para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
SUELDOS Y SALARIOS	894,889,480.31	985,534,421.68	90,644,941.37
SUELDOS	750,009,431.31	821,386,035.68	-71,376,604.37
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	40,124,919.00	49,095,695.00	-8,970,776.00
GASTOS DE REPRESENTACION	42,288,282.00	49,611,644.00	-7,323,362.00
BONIFICACIONES	35,586,693.00	37,801,807.00	-2,215,114.00
AUXILIO DE TRANSPORTE	16,583,746.00	17,402,336.00	-818,590.00
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	10,296,409.00	10,236,904.00	59,505.00

La desagregación de los Contribuciones Imputadas, Efectivas y Aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2023 es la siguiente:



Gobernación
de Norte de
Santander

HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO

Cúcuta – Norte de Santander

Direccionamiento
Estratégico

Código
DE - FCE - 02

Comunicación
Externa



CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	113.839.104,00	89.543.126,00	-24.295.978,00
INDEMNIZACIONES	30.242.978,00	35.955.023,00	5.712.045,00
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	83.596.126,00	53.588.103,00	-30.008.023,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	249.898.900,00	276.072.700,00	26.173.800,00
APORTES CAJAS COMPENSACION FAMILIAR	38.483.900,00	42.812.200,00	4.328.300,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	78.962.700,00	86.943.300,00	7.980.600,00
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	21.190.400,00	23.584.600,00	2.394.200,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	19.219.500,00	22.064.300,00	2.844.800,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	92.042.400,00	100.668.300,00	8.625.900,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	48.117.800,00	53.527.000,00	5.409.200,00
APORTES AL ICBF.	28.867.500,00	32.112.800,00	3.245.300,00
APORTES AL SENA	19.250.300,00	21.414.200,00	2.163.900,00

la desagregación de gastos de personal diversos y gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	301.301.689,00	399.427.320,00	98.125.631,00
VACACIONES	52.272.655,00	57.441.020,00	5.168.365,00
CESANTIAS	0,00	55.437.498,00	55.437.498,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	48.238.127,00	47.614.260,00	-623.867,00
PRIMA DE VACACIONES	49.593.307,00	59.985.379,00	10.392.072,00
PRIMA DE NAVIDAD	86.065.383,00	99.476.674,00	13.411.291,00
PRIMA DE SERVICIOS	45.305.555,00	53.821.816,00	8.516.261,00
OTRAS PRIMAS	19.826.662,00	25.650.673,00	5.824.011,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	110.398.021,00	128.314.224,00	17.916.203,00
CAPACITAC.Y BIENESTAR SOCIAL	30.702.600,00	52.938.892,00	22.236.292,00
VIATICOS	79.695.421,00	75.375.332,00	-4.320.089,00
GENERALES	704.976.128,12	974.217.279,79	269.241.151,67
MATERIALES Y SUMINISTROS	340.620.014,00	422.437.674,46	81.817.660,46
MANTENIMIENTO	23.708.999,93	43.923.780,00	20.214.780,07
SERVICIOS PUBLICOS	68.985.934,33	144.844.027,94	75.858.093,61
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	64.013.460,00	11.306.500,00	-52.706.960,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12.574.733,00	0,00	-12.574.733,00
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	13.232.848,00	93.764.967,00	80.532.119,00
OTROS GASTOS GENERALES	181.840.138,86	257.940.330,39	76.100.191,53
TOTALES	1.116.675.838,12	1.501.958.823,79	385.282.985,67

Calle 22 Avs. 19A y 19B Barrio San José – Teléfonos: 5824937 – 5824998 – Fax: 5823992 – Cel: 320 3048245
e-mail: hosmentalcucuta@hotmail.com – Pagina Web: www.esehrudesindosoto.com

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

La desagregación del deterioro, depreciación y amortización de las propiedades, planta y equipopara los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL	SALDO FINAL	VALOR
	2022	2023	VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONAMIENTO	53,087,850.29	109,869,853.27	- 56,782,002.98
DETERIORO DE CTAS POR COBRAR	42,188,996.00	61,659,250.98	- 19,470,254.98
DETERIORO CARTERA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	42,188,996.00	-	42,188,996.00
OTRAS CTAS POR COBRAR	-	61,659,250.98	61,659,250.98
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,898,854.29	48,210,602.29	- 37,311,748.00
EDIFICACIONES	10,898,854.29	10,898,854.29	-
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	5,462,500.00	5,462,500.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	2,845,600.00	2,845,600.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	0	13,654,000.00	13,654,000.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	0	15,349,648.00	15,349,648.00

Se realizo deterioro de equipo médico, muebles y enseres; equipo de computación que se encuentran en mal estado

NOTA 30 COSTO DE VENTAS

CUENTAS CONTABLES	SALDO FINAL
	2023
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	10.198.739.145,92
SERVICIOS DE SALUD	10.198.739.145,92
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	250.895.426,00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	1.465.941.358,00
HOSPITALIZACION - SALUD MENTAL	6.406.775.845,92
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	535.120.039,00
APOYO DIAGNOSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	923.839.172,00
APOYO TERAPEUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	89.526.276,00
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	525.741.029,00
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	900.000,00

Estos son los costos en que incurre la E.S.E. operativamente para la prestación de servicios de salud, para cumplir con cada uno de los contratos realizados con las diferentes EPS.

 Gobernación de Norte de Santander	HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO Cúcuta – Norte de Santander		
	Direccionamiento Estratégico	Código DE - FCE - 02	

Aquí se observan los costos por cada centro de costos a diciembre 2023, el costo máselevado en que incurre la E.S.E. para prestar sus servicios de salud es en Hospitalización salud mental, que es donde también se encuentra el programa de recuperación de los pacientes farmacodependientes.

En el siguiente cuadro podemos evidenciar los ingresos por venta de servicios de salud vsel costo de servicios de salud:

CUENTAS CONTABLES	DEL 01 ENERO A 31 DIC 2023		VALOR
	INGRESOS	COSTOS	VARIACIÓN
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTO	87,989,024.00	-	87,989,024.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	430,515,359.00	250,895,426.00	179,619,933.00
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2,586,392,284.00	1,465,941,358.00	1,120,450,926.00
HOSPITALIZACION - SALUD MENTAL	3,866,841,113.00	6,406,775,845.92	-
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	777,774,457.00	535,120,039.00	242,654,418.00
OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	21,679,202.00	923,839,172.00	-
APOYO TERAPEUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	79,510,222.00	89,526,276.00	-
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	312,120,495.00	525,741,029.00	-
SERVICIOS CONEXOS - AMBULANCIA	133,110.00	900,000.00	-
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR EL MECANISMO DE CAPITACION	8,991,273,066.00	-	8,991,273,066.00
TOTAL	17,154,228,332.00	10,198,739,145.92	6,955,489,186.08

Con el cuadro anterior se puede evidenciar al realizar el comparativo entre ingresos y costos, que algunos de ellos presentan un costo mayor que el ingreso, situación que se debe a que los ingresos por prestación de servicios de salud mentales al régimen de contratación por cápita que son contabilizados en una única cuenta SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR EL MECANISMO DE CAPITACION, pero sus costos si son contabilizados en el centro de costos que pertenece.

Se observa que la ESE durante la vigencia 2023 tiene un excedente entre sus ingresos y costos de operación, la operación contable presenta déficit por la baja de las cuentas por cobrar de las EPS en liquidación.


JESUS EMILIO RINCON VERA
 GERENTE


ROSA HAYDE VILLAMIZAR RUBIO
 CONTADOR PUBLICO T.P 54147-T