

E.S.E HOSPITAL SANTA MÓNICA
NIT. 891.411.663-1

“VIGILADO SUPERSALUD”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS COMPRENDOS ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2023 Y EL 31
DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

La **E.S.E. HOSPITAL SANTA MONICA**, ubicada en la calle 18 No. 19-20 barrio Santa Mónica Dosquebradas (Rda.), fue creada mediante el acuerdo 095 del 22 de diciembre de 1995, como una entidad descentralizada indirecta del tipo de asociación entre entidades públicas con personería jurídica, prestadora de los servicios de primer y segundo nivel de atención en el Departamento de Risaralda, con autonomía administrativa, y patrimonio autónomo, perteneciente al Sistema General de Seguridad Social en Salud bajo la coordinación, supervisión y control del servicio seccional de salud de Risaralda (Secretaría de salud departamental de Risaralda), como ente receptor de la salud del Departamento.

1.1.2. Funciones de cometido estatal

Son funciones de la E.S.E Hospital Santa Mónica, las siguientes:

- Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de salud establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
- Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa social, de acuerdo a su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer.
- Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa social.
Ofrecer a las entidades promotoras de salud y demás personas naturales y jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios y funcionamiento.
- Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.

- Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.
- Prestar servicios de salud que satisfagan de manera óptima las necesidades expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.
- Satisfacer las necesidades esenciales y secundaria de la salud de la población usuaria a través de acciones gremiales organizativas, técnicas – científicas y técnicas-administrativas.
- Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren la supervivencia, crecimiento, calidad de los recursos, capacidad de compra en el mercado y rentabilidad social y financiera.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La E.S.E Hospital Santa Mónica prepara su información de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido con la resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Al 31 de diciembre de 2017 fueron generados los primeros estados financieros aplicando el marco normativo mencionado junto con sus Notas y revelaciones. Durante la vigencia 2023 los estados financieros se generaron de forma trimestral y comparativa con cada uno de los trimestres anteriores, de acuerdo a lo establecido en la resolución 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación.

La E.S.E Hospital Santa Mónica adopta el manual de políticas contables aprobado con la resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016, el mismo fue socializado ante la junta directiva de la E.S.E. para el corte del primer trimestre del año 2024, y de acuerdo a lo señalado en la resolución 286 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación, se deben modificar las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Se presentan deficiencias en el proceso de aplicación de la política contable de Propiedad Planta y Equipo que impactan el desarrollo normal del proceso, por lo que se requiere actualizar e implementar el proceso y procedimiento para dar cumplimiento a la política contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La E.S.E cuenta con un sistema de información integrado de módulos administrativos, asistenciales y estratégicos “PANACEA” el cual fue adquirido en el mes de julio de 2019, a partir del mes de octubre de 2019 se inició con la parametrización de este software, el inicio en producción fue el día 1 de enero de 2020, los módulos cuentan con opción de interface,

aún no ha sido posible lograr la interface del módulo de nómina con el módulo de contabilidad, debido a que está pendiente de aprobación del requerimiento de liquidación de vacaciones independiente y la prueba funcional con actualización entregada por la casa desarrolladora.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Estados financieros

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023

Estado de resultados al 31 de diciembre de 2023

Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2023

Estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2023

Estos estados financieros son presentados a la junta directiva y dictaminados por el revisor fiscal.

1.3.2. Base normativa

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido con la resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Se da cumplimiento a la resolución 193 del 5 de mayo de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, en referencia al procedimiento de control interno contable.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El área contable de la E.S.E Hospital Santa Mónica es responsable del reconocimiento contable de los hechos económicos y de las operaciones de la vigencia, con base en la información que se recibe de las diferentes áreas de gestión de la E.S.E.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de preparación de los estados financieros son el reconocimiento y la medición posterior y el criterio para la medición de los elementos de los estados financieros se

encuentra definido en el manual de políticas contables de la E.S.E adoptado mediante resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano, la cual es la moneda en la que se fundamenta sus operaciones.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E Hospital Santa Mónica no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentan hechos ocurridos después del periodo contable.

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

3.1. Juicios

Las políticas contables aplicadas en la vigencia 2023 y que tuvieron un impacto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros, son el deterioro de cartera, el cual en gran medida depende del porcentaje de recuperación de carteta, y la provisión de litigios y demandas, las cuales se encuentran clasificadas de acuerdo a la probabilidad de fallo.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante la vigencia 2023, se realiza el cálculo del deterioro de cartera hasta el 2022 y que se encuentra radicada incluso dentro la vigencia 2023, teniendo en cuenta el porcentaje de recuperación, se tienen en cuenta además factores como entidades en liquidación y procesos judiciales.

Existe incertidumbre con la recuperación de la cartera de algunas entidades en liquidación, como Cafesalud, caprecom y SaludCoop, Coomeva, Cruz blanca, Medimás, si bien estas entidades tienen valores reconocidos por deterioro de cartera, talvez no sean suficientes

para cubrir el valor de la cartera que no ha sido o no será reconocida en el proceso de liquidación, lo que generará un impacto importante en los estados financieros.

El informe de demandas es actualizado por los asesores jurídicos externos, con este informe se realiza el reconocimiento de las nuevas demandas que cursan en contra de la E.S.E, y se realiza la clasificación de acuerdo a la probabilidad de fallo como, probable, posible y remota.

3.3. Correcciones contables

No se presentan correcciones contables.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se indican a continuación se han aplicado dando cumplimiento a la resolución 414 de 2014 y el manual de políticas contables adoptado en la E.S.E Hospital Santa Mónica.

- **Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro en instituciones bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios se considerarán como actividades de financiación y serán registrados como préstamos bancarios. En cada periodo se deben realizar las conciliaciones bancarias y arqueos de caja las cuales se deben conservar como evidencias documentales de las operaciones realizadas.

- **Inversiones de administración de liquidez**

Corresponde a inversiones que la ESE puede hacer a otras entidades del sector Salud, entidades sin ánimo de lucro y otras entidades del sector financiero, dichas inversiones pueden o no cotizar en un mercado de valores, y poseer un mercado activo para la realización de dichas inversiones, los dineros allí depositados son reembolsables en el momento de retiro, en la actualidad la ESE posee aportes en una entidad cooperativa que reúne a las ESE's del Departamento, por lo tanto y de acuerdo a lo establecido en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores es pertinente que de acuerdo a lo registrado en esta sección dichos aportes se reconozcan como Inversión.

- **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se definen para la ESE como los activos financieros creados por la empresa en virtud de la prestación de servicios de salud, además se generan otras cuentas por cobrar por el arrendamiento de espacios en la sede principal de la ESE para algunos aliados estratégicos que prestan servicios a la entidad en diferentes procedimientos que coadyuvan de manera importante con el cumplimiento de las actividades misionales de la ESE.

La ESE reconoce el valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud y demás que no hacen parte de las actividades misionales, al costo, teniendo en cuenta los plazos establecidos de acuerdo a la normatividad vigente, todas las cuentas por cobrar definidas como activos financieros de la ESE se miden al precio de la transacción.

- **Inventarios**

Se reconocerá como existencia los bienes adquiridos por la ESE y almacenados con la intención de venderlos en su curso normal de operación, otros serán destinados a procesos de producción en forma de materiales o suministros y para la prestación del servicio. Los activos que la ESE reconoce como inventarios son los Stocks mínimos que se tienen para garantizar la adecuada prestación del servicio de salud, y los insumos requeridos en las diferentes actividades de apoyo del área administrativa y financiera de la entidad, la dispensación de medicamentos se encuentra tercerizada, el sistema de inventarios definido para tal efecto es el permanente, teniendo en cuenta los últimos precios de mercado, ya que este método permite realizar una actualización permanente en el Kardex por cada uno de los productos e insumos.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se espera usarlos durante más de un periodo; también hacen parte de la propiedad planta y equipo de la ESE todas las propiedades de inversión.

La ESE medirá cada clase de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y su medición posterior será a su valor de adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro del valor si a ello hubiere lugar.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende lo siguiente:

- En la determinación del valor de adquisición se considerará el precio de adquisición de bienes y servicios, incluidos los gravámenes fiscales y aduaneros no recuperables, después deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar, hasta que esté en condiciones de uso.
- Los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, como consecuencia de la obligación por parte de la Entidad en la utilización por un periodo de tiempo.

- **Cuentas por pagar**

Corresponde a las acreencias que se tienen con terceros por la adquisición de bienes y servicios que le permiten a la ESE el cumplimiento de su actividad misional, las cuales se reconocen por su valor razonable y posteriormente se mide con el mismo criterio. La ESE establece como parte del procedimiento las conciliaciones por terceros y entre módulos, que se deben realizar en cada uno de los periodos.

- **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la ESE proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios y de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido para este efecto. La ESE reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados durante el periodo en que se informa. Los beneficios a empleados se reconocerán como un pasivo a corto plazo, después de deducir los importes de ley a que haya lugar. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la ESE reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

- **Provisiones**

Si como producto de la aplicación de la metodología contemplada en este manual, las demandas se clasifican como "PROBABLES", su reconocimiento se hará de la siguiente forma.

Sobre el valor de las pretensiones se calculará el 50% de estas y sobre el valor resultante se aplicará el 40%, el cual será el valor de la provisión a registrar en la subcuenta correspondiente a la cuenta contable "2701 LITIGIOS Y DEMANDAS" contra la

subcuenta correspondiente a la cuenta contable “5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS”. En un término de 36 meses se deberá completar la totalidad de esta provisión. La provisión se registrará mensualmente y las actualizaciones se realizarán conforme al recibido del informe del Asesor Jurídico.

Si como producto de la metodología utilizada por el Asesor Jurídico, las demandas se clasifican como “POSIBLES”, su reconocimiento se hará de la siguiente forma.

Sobre el valor de la pretensión se calculará el 50% de estas y sobre el valor resultante se aplicará el 20%, el cual será el valor de la provisión a registrar en la subcuenta correspondiente a la cuenta contable “2701 LITIGIOS Y DEMANDAS” contra la subcuenta correspondiente a la cuenta contable “5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS”. En un término de 36 meses se deberá completar la totalidad de esta provisión.

Si como producto de la metodología utilizada por el Asesor Jurídico, las demandas se clasifican como “REMOTA”, no se reconocerá provisión alguna, solo se reconocerá en cuentas de orden, como mecanismo de control.

- **Ingresos**

La ESE establece, que los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen y que los mismos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir ningún tipo de gravamen.

Dada La naturaleza jurídica de la ESE y por la prestación de servicios de salud a las entidades encargadas del aseguramiento, los ingresos ordinarios se encuentran debidamente desagregados e individualizados por cada centro de costos asistencia, de acuerdo al código asignado como referencia de cada uno.

La ESE determina el precio de venta basado en el análisis individual de los costos por cada procedimiento y por cada unidad asistencial, al cual se le agrega el margen de rentabilidad, teniendo en cuenta el comportamiento del mercado de las entidades que conforman la red pública y privada de prestación de servicios de salud.

Para el devengo de los ingresos la ESE tiene los siguientes tipos de contratos, con las entidades encargadas del aseguramiento:

- Contratos realizados con las entidades que administran el régimen subsidiado en la modalidad de cápita y evento.
- Contrato con las entidades de aseguramiento del régimen contributivo.
- Contrato con las entidades territoriales para la prestación de servicios a los vinculados, con recursos de oferta.
- Contratos suscritos con las entidades territoriales para los planes de intervenciones colectivas PIC.

- **Subvenciones**

La ESE ha establecido que las subvenciones son los ingresos que se reciben de particulares o entidades del estado con fines específicos las cuales pueden ser reintegrables y deben cumplir todas las condiciones asociadas a las mismas La ESE recibe subvenciones monetarias, así mismo las subvenciones que recibe la entidad están condicionadas al cumplimiento y ejecución de la destinación específica que se establece entre las partes, producto de la presentación de proyectos para remodelaciones de unidades asistenciales o adquisición de equipos biomédicos entre otras.

La ESE no recibe subvenciones por préstamos condonables dada su naturaleza jurídica, en consecuencia, no existe tasa de descuento a la cual se está recibiendo el préstamo.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de caja y bancos que posee la entidad y que tienen disponibilidad inmediata.

La entidad posee una cuenta corriente y una cuenta de Ahorros denominadas fondos comunes en el Banco Davivienda, se cuenta además con ocho cuentas de ahorro donde se manejan los recursos de los diferentes convenios que tiene la ESE y que hacen parte de recursos de destinación específica.

Se tiene establecida una base de caja por 100,000.00, los cuales se encuentran distribuidos en monedas en el área de tesorería para manejo de cambio a facturadores para la atención de los usuarios.

En la vigencia 2023, se realizó la apertura de cuatro cuentas de ahorro en Banco de Bogotá, para el manejo de los recursos de destinación específica como fue, PIC mental, PIC Municipio de Dosquebradas, PIC Departamento y de Fondos comunes donde se registra el ingreso de pago con tarjetas (débito y crédito) por prestación de servicios,

Es importante resaltar que cada una de estas cuentas es conciliada mensualmente conforme al reporte del portal bancario, el extracto suministrado por el área de tesorería y el auxiliar de contabilidad. Además de estas cuentas, también se concilia la caja principal, entre el informe de caja del módulo de tesorería y el saldo contable, los soportes de estas conciliaciones reposan en el área contable.

La funcionaria delegada por la tesorera de la E.S.E. diariamente se dirige a las diferentes cajas y recoge el dinero recaudado el día anterior, una vez termina esta labor cuenta el dinero y lo verifica contra los cierres de caja, al finalizar el día la tesorera realiza el conteo de este recaudo y es salvaguardado en caja fuerte. La tesorera de la E.S.E realiza en promedio 6 consignaciones cada mes en la cuenta de ahorros de Davivienda.

La tesorera realizó arqueos de caja en la vigencia 2023, de forma esporádica, a los cajeros de la E.S.E, dejando como evidencia el formato de arqueo de caja, de encontrarse alguna novedad la informa al Gerente o en su defecto a la empresa de servicios temporales u outsourcing a la cual pertenece el cajero; De igual manera se realizan auditorias diarias con el informe recaudo de caja y lo entregado en efectivo por cada facturador, este informe reposa en las carpetas de recibos de caja, reportando las novedades de manera inmediata al Outsourcing contratado para dicha labor.

La caja fuerte se encuentra ubicada en la oficina de Tesorería, esta oficina cuenta con servicio de alarma de seguridad y se cuenta con dos contraseñas de ingreso, una asignada a la Tesorera y otra asignada al técnico de tesorería, así mismo la clave de apertura de la caja fuerte es conocida por estos funcionarios.

La E.S.E cuenta con una póliza global de manejo para la vigencia 2023, que ampara las pérdidas patrimoniales de: fondos, cajas, caja menor, intereses comunes de la entidad asegurada, debidas a los actos de infidelidad de sus empleados y funcionarios. De acuerdo a lo anterior se puede concluir que los recursos que son recaudados en la ESE cuentan con todos los mecanismos de seguridad y que los procesos internos que se surten son objeto de verificación y seguimiento, además de los amparos legales que se tienen para este efecto.

Los Saldos del efectivo y equivalente al efectivo al corte de las vigencias 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023 son:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2,488,358,509.72	1,773,920,934.37	714,437,575.35
1.1.05	Db	Caja	3,281,321.00	3,091,546.00	189,775.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,485,077,188.72	1,770,829,388.37	714,247,800.35

El saldo de la caja presenta un incremento leve de \$189.775. esto corresponde al efectivo recibido por concepto de copagos liquidados a 31 de diciembre de 2023.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter. Recib)
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,485,077,188.72	1,770,829,388.37	714,247,800.35	7,756,066.53
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	652,373,974.26	663,471,616.25	-11,097,641.99	0.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,809,225,610.46	1,094,453,947.12	714,771,663.34	7,182,287.53
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	23,477,604.00	12,903,825.00	10,573,779.00	573,779.00
		Infider depósito 5157	23,477,604.00	12,903,825.00	10,573,779.00	573,779.00

Se presenta un incremento generado principalmente por el saldo en cuentas del Banco Davivienda, de ingresos de destinación específica para adelantar diferentes proyectos, entre los cuales se encuentran: programa FRISCO, proyecto CADRI y Adecuación área quirúrgica, actualización y fortalecimiento de infraestructura.

En las cuentas del Banco de Bogotá se manejaron los recursos de destinación específica para la ejecución de los proyectos de estilos de vida saludables, y PIC Departamento.

5.2. Efectivo de uso restringido

De acuerdo a la descripción de las subcuentas 1132 “efectivo de uso restringido” en el catalogo general de cuentas CGC Versión 2015.12, la E.S.E no tiene cuentas embargadas, por lo tanto todos sus recursos se encuentran disponibles para su uso inmediato. Sin embargo los recursos disponibles con destinación específica se encuentran en cuentas de ahorros separadas con el fin de llevar un mejor control, estas cuentas son las siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
			2023
			1,135,043,228.04
111006005	Db	CUENTA DE AHORROS 127400038791 APORTES PATRONALES	391,565,439.48
111006008	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400041928 PIC 2019	3,747,077.10
111006013	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400054996 PROYECTO CADRI	74,251,227.06
111006015	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400066776 DOTACIÓN EQUIPOS BIOMÉDICOS	121,532,552.76
111006016	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400066784 ADECUACIÓN ÁREA QUIRÚRGICA	1,817,254.02
111006017	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400066727 FRISCO	531,851,020.83
111006018	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400067337 MONITOREO VACUNACIÓN	3,872.89
111006019	Db	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400066768 ACTUALIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA	10,274,783.90
111006020	Db	BANCO DE BOGOTÁ CTA DE AHORROS 279276935 ESTILOS DE VIDA SALUDABLES MUNICIPIO DOSQUEBRADAS	408,458,318.00
111006021	Db	BANCO DE BOGOTÁ CTA DE AHORROS 279276968 PIC DEPARTAMENTO	161,983,646.00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(*) DETERIORO ACUMULADO A VIGENCIA	CREACIÓN DE DETERIORO EN VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0.0	21,071,200.0	21,071,200.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.0	21,071,200.0	21,071,200.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0.0	21,071,200.0	21,071,200.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Se cuenta con una inversión por valor de \$ 21,071,200.00 en la Cooperativa de entidades de Salud del Risaralda – Coodesuris, correspondiente a los aportes causados y pagados al 31 de diciembre de 2023. Se cuenta con el certificado firmado por el Gerente de Coodesuris.

Es de anotar que es un aporte que realizan los Hospitales a la Cooperativa sin que coticen en Bolsa y pueden obtener una revalorización o rendimientos financieros, por lo anterior esta inversión es reconocida según lo establecido en el marco normativo resolución 414 de 2014, como una inversión de administración de liquidez al costo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se encuentran registradas las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud, arrendamiento, servicios públicos y participaciones, las cuales son clasificadas al costo, su medición se realiza de acuerdo al valor de la transacción, son objeto de deterioro, el valor en libros por cada categoría de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	32,258,609,767.92	31,907,167,738.82	351,442,029.10
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	12,966,069,573.42	14,847,403,447.06	-1,881,333,873.64
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	32,501,519,548.03	26,083,369,194.81	6,418,150,353.22
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-13,208,979,353.53	-9,023,604,903.05	-4,185,374,450.48
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	-13,208,979,353.53	-9,015,568,866.55	-4,193,410,486.98
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	-8,036,036.50	8,036,036.50

Se puede observar una disminución de la cartera corriente del 13%, debido al envejecimiento de la cartera, lo que genera que la cartera de difícil recaudo se haya incrementado en un 25%, este incremento obedece principalmente a la inoportunidad en los pagos de algunas entidades, con mayor peso la EPS Medimás, entidad que inició su proceso de liquidación el día 8 de marzo de 2022 y la cual adeuda a la E.S.E Hospital Santa Mónica al 31 de diciembre de 2023 un total de \$ 17.799.134.228,32.

La cartera total de entidades sin liquidación asciende a \$20.693.276.927,00, de esta cartera el régimen subsidiado representa el mayor porcentaje y el principal deudor es la EPS Asmetsalud, con esta entidad se ha suscrito contrato bajo la modalidad de PGP, lo que permite disminuir las glosas y la demora en el pago de la cartera, por otro lado, se suscribió acuerdo de pago con la Nueva EPS el cual termina en el mes de enero de 2024. En el régimen contributivo el deudor principal es la EPS Sanitas, pero esta cartera se encuentra glosada en su mayoría, la razón principal de las glosas es por tarifas.

El área de cartera sigue llevando a cabo todas las gestiones para la recuperación de cartera tales como: conciliaciones, cobros persuasivos, y todas las acciones permitidas dentro de la normatividad, adicionalmente en la vigencia 2023 se suscribió contrato con la empresa AAA CPT Consultores S.A.S que se encarga de adelantar el proceso de radicación de las facturas de ADRESS y la recuperación de la cartera no prescrita y la empresa Equipo Legal abogados asociado S.A.S, que se encarga de gestionar proceso de cobro con entidades del régimen subsidiado, contributivo, aseguradoras y SOAT.

Para el cierre de la vigencia 2023 se tuvo un mejor ejercicio de recuperación de la cartera corriente, sin embargo, la situación de objeciones, glosas y devoluciones está afectando sustancialmente el indicador de recaudo, el Coordinador de cartera ha indicado en diferentes escenarios que el área de facturación, mercadeo y parametrización deben ajustar los convenios que están generando glosas por concepto de tarifas principalmente.

La E.S.E Hospital Santa Mónica cuenta con un módulo de Cartera, el cual se encuentra en interface con el módulo de Contabilidad y Facturación (CNT Pacientes), al momento de generarse una factura crédito esta se refleja en estos tres módulos.

Es importante mencionar que mensualmente se concilia con el área de cartera y facturación, mediante informes generados y entregados por los coordinadores del área, a contabilidad.

7.9. Prestación de servicios de salud

Anexo. 7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE (1319)	SALDO NO CORRIENTE (1385)	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	
1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	12,966,069,573.4	32,441,811,429.0	45,407,881,002.5	9,015,568,865.89	13,208,893,252.9	29.1	32,198,987,749.5
1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	344,924,088.0	0.0	344,924,088.0	0.0	0.0	0.0	344,924,088.0
1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	877,967,492.0	5,390,359,222.0	6,268,326,714.0	1,288,244,954.1	1,922,538,729.5	30.7	4,345,787,984.4
1.3.19.03 Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	924,885,574.0	0.0	924,885,574.0	0.0	0.0	0.0	924,885,574.0
1.3.19.04 Plan subsidiado de salud (pbss) por eps con facturación radicada	5,774,059,953.4	22,833,615,168.7	28,607,675,122.1	6,121,642,635.2	9,120,775,209.4	31.9	19,486,899,912.7
1.3.19.08 Servicios de salud por ips privadas - con facturación pendiente de radicar	5,994,780.0	0.0	5,994,780.0	0.0	0.0	0.0	5,994,780.0
1.3.19.09 Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	0.0	7,840,004.0	7,840,004.0	4,554,665.0	4,608,715.2	58.8	3,231,288.8
1.3.19.11 Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	0.0	28,632,212.0	28,632,212.0	23,230,011.8	25,091,889.3	87.6	3,540,322.7
1.3.19.12 Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	632,940.0	0.0	632,940.0	0.0	0.0	0.0	632,940.0
1.3.19.13 Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	26,877,326.0	45,782,796.0	72,660,122.0	25,180,677.2	25,221,735.8	34.7	47,438,386.2
1.3.19.14 Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	36,658,383.0	0.0	36,658,383.0	0.0	0.0	0.0	36,658,383.0
1.3.19.15 Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	267,573,581.0	119,084,220.3	386,657,801.3	33,979,420.6	64,178,421.6	16.6	322,479,379.8
1.3.19.16 Servicios de salud por particulares	89,579,689.0	19,079,827.0	108,659,516.0	2,227,133.0	5,230,744.6	4.8	103,428,771.4
1.3.19.17 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	330,312,495.0	0.0	330,312,495.0		0.0	0.0	330,312,495.0
1.3.19.18 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	1,037,471,012.1	1,780,365,725.6	2,817,836,737.7	988,045,590.6	1,081,566,578.4	38.4	1,736,270,159.3
1.3.19.19 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.0	0.0	1.0	0.0	0.0	0.0	1.0
1.3.19.20 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	2,414,803,677.0	0.0	2,414,803,677.0	149,296,099.8	0.0	0.0	2,414,803,677.0
1.3.19.21 Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	130,838,512.0	0.0	130,838,512.0	0.0	0.0	0.0	130,838,512.0
1.3.19.22 Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	1,041,207,047.0	1,557,559,101.0	2,598,766,148.0	296,621,361.5	850,804,487.7	32.7	1,747,961,660.3
1.3.19.23 Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	80,917,150.0	0.0	80,917,150.0	0.0	0.0	0.0	80,917,150.0
1.3.19.24 Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	98,882,830.0	195,495,679.3	294,378,509.3	58,370,849.2	84,701,273.5	28.8	209,677,235.8
1.3.19.80 Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(538,500,969.1)	0.0	(538,500,969.1)	0.0	0.0	0.0	(538,500,969.1)
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud	20,984,012.0	463,997,473.3	484,981,485.3	24,175,468.0	24,175,468.0	5.0	460,806,017.3
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	8,572,551.0	463,997,471.3	472,570,022.3	24,175,468.0	24,175,468.0	5.1	448,394,554.3
Vacunación	0.0	2.0	2.0	0.0	0.0	0.0	2.0
Población discapacitada	12,411,461.0	0.0	12,411,461.0	0.0	0.0	0.0	12,411,461.0

De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables adoptado a través de la resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016, y la modificación realizada a la política de deterioro de cartera mediante resolución No. 307 del 28 de diciembre de 2018, el valor del

deterioro acumulado asciende a la suma de **\$13.208.979.353,53**. la cartera radicada se encuentra deteriorada en un 22%, el saldo de cartera de prestación de servicios de salud luego de aplicar el deterioro asciende a \$ **32.198.987.749,52**, la cartera se encuentra deteriorada en el 29%.

Durante el año 2023, se registra gasto por deterioro de \$4.636.736.893,29 e ingreso por recuperación por deterioro por valor de \$ 441.940.193,08.

Al 31 de diciembre de 2023 no se calcula deterioro de cartera debido a que la tasa de interés con la que se calcula este deterioro (tasa de interés bancario corriente), disminuyó en comparación con la tasa de interés al corte del mes de septiembre de 2023, lo que disminuía el valor del deterioro por ende se toma la decisión con el área financiera de no realizar este calculo e informar el deterioro calculado hasta el mes de septiembre de 2023.

Se informa que las glosas subsanables de las facturas relacionadas en los comités de glosas del año 2023, no han sido descargadas con la correspondiente Nota crédito, debido a que el proveedor del Software eliminó la opción para elaborar las notas crédito a través de archivo plano, se han realizado peticiones por escrito y a través de conversaciones entre el interventor y el contacto de la casa de software, sin que al corte de la vigencia 2023 se haya recibido una respuesta positiva para la solución a esta situación, estos han informado que se encuentran trabajando en el desarrollo y mejora de esta opción. Cabe resaltar que es un alto número de facturas a las que se les debe elaborar la nota crédito con la aceptación de la glosa, y hacer una a una no es una tarea viable para el área de contabilidad. Esta situación genera que el valor de la cartera de algunas entidades no se encuentre debidamente depurada.

- **Cartera pendiente de radicar**

La cartera pendiente por radicar al 31 de diciembre de 2023, asciende a la suma de 1.550.627.660,00, discriminados por vigencia de la siguiente forma:

Año 2020 \$	11.563.008,00
Año 2021 \$	58.679.913,00
Año 2022 \$	26.052.474,00
Año 2023 \$	1.454.332.265,00

Adicionalmente se registra un valor de \$ 315.344.251,00 como facturación pendiente por radicar, que corresponde a los ingresos pendientes de facturar con corte al 31 de diciembre de 2023.

• Informe cartera por régimen – siho

A continuación, se presenta un informe por edad de la cartera al 31 de diciembre de 2023 por régimen de acuerdo al informe presentado por el área de cartera en cumplimiento del decreto 2193 de 2004 e informado en la plataforma siho.

concepto	hasta60	de61a90	de91a180	de181a360	mayor360	total cartera
CONTRIBUTIVO	303,043,310.0	77,020,401.0	194,703,665.0	303,200,116.0	5,390,359,222.0	6,268,326,714.0
SUBSIDIADO	2,363,633,182.0	578,130,297.0	1,251,070,739.0	1,581,225,735.0	22,833,615,169.0	28,607,675,122.0
SOAT-ECAT	383,710,546.0	25,258,507.0	322,163,132.0	306,338,827.0	1,780,365,726.0	2,817,836,738.0
POBL.POBRESECR.DEPARTAMENTALES-DISTRITALES(INCLUYESERV.YTCGLAS.SINC OBERTURAENELPOSALOSAFIL.REG.SUBSIDIADO)	2,936,270.0	2,867,950.0	29,357,210.0	19,770,940.0	290,250,846.0	345,183,216.0
POBL.POBRESECR.MUNICIPALES	574,625,177.0	665,420.0	1.0	220,702.0	450,414,587.0	1,025,925,887.0
OTROSDEUDORES POR VENTAS DE SERVICIOS DESALUD	1,574,460,195.0	79,669,710.0	253,296,408.0	247,305,167.0	2,871,538,891.0	5,026,270,371.0
CONCEPTO DIFERENTE A VENTAS DE SERVICIOS DESALUD	124,676,429.0	53,371,775.0	21,263,020.0	35,202,437.0	59,708,119.0	294,221,780.0
TOTAL	5,327,085,109.00	816,984,060.00	2,071,854,175.00	2,493,263,924.00	33,676,252,560.00	44,385,439,828.00

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Anexo. 7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	
1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	32,501,519,548.0	32,501,519,548.0	8,778,719,598.98	12,907,515,938.00	39.7	19,594,003,610.0
1.3.85.09 Prestación de servicios de salud	0.0	32,441,811,429.0	32,441,811,429.0	8,770,683,562.48	12,907,515,938.00	39.8	19,534,295,491.0
1.3.85.90 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	59,708,119.0	59,708,119.0	8,036,036.5	0.0	0.0	59,708,119.0
Otras cuentas por cobrar		28,812,419.0	28,812,419.0	8,036,036.5	0.0	0.0	28,812,419.0

La cartera de difícil recaudo aumentó principalmente por el envejecimiento de la cartera de entidades como Medimás, la cual se encuentra en liquidación, Eps Sanitas y Caja de compensación familiar del valle de la gente, Municipio de Dosquebradas y Departamento de Risaralda.

- Conciliación cartera – contabilidad

PERIODO:

DICIEMBRE DE 2023

SALDO TOTAL CARTERA	45,913,057,922.58
SALDOS CONTABLES:	
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	12,966,069,573.42
FACTURACIÓN PENDIENTE CARGOS ABIERTOS 1319	-315,344,251.00
131980 GIRO PARA ABONO DE FACTURACIÓN SIN IDENTIFICAR (CR)	538,500,969.13
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	234,513,655.00
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	32,501,519,548.03
TOTAL SALDOS CONTABLES	45,925,259,494.58
DIFERENCIA	12,201,572.00

JUSTIFICACION DIFERENCIAS

CUENTAS POR COBRAR REGISTRADAS SOLO EN CONTABILIDAD (138490-138590)	12,201,572.00
TOTAL	12,201,572.00

Diferencia:

0.00

La cartera se encuentra conciliada con los saldos contables al corte del 31 de diciembre de 2023, esta conciliación se realiza cada mes, la diferencia por valor de \$ 12.201.572,00, corresponde a las cuentas por cobrar registradas en contabilidad, por conceptos diferentes a ventas de servicios de salud y que por su naturaleza no implican generación de factura de venta, por lo tanto, no se encuentran registradas en el módulo de cartera.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No existen observaciones para esta nota.

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios por valor de \$ 8.185.124,64 corresponden a los medicamentos y material médico quirúrgico, adquiridos por el Hospital y que se encuentran en los carros de paro,

para ser consumidos o utilizados en forma directa, en la prestación de los servicios de salud.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
1.5	Db	INVENTARIOS	17,827,328.10	8,185,124.64	9,642,203.46
1.5.14	Db	Materiales y suministros	17,827,328.10	8,185,124.64	9,642,203.46

Actualmente la dispensación de Medicamentos y Material Médico Quirúrgico es manejada a través de Outsourcing (farmacia), en las diferentes áreas asistenciales del Hospital se tiene un inventario de medicamentos y material médico quirúrgico, el cual es registrado en el formato 11U714-F26 del sistema de calidad de la ESE, con base en las cantidades registradas en este formato, se procede a cuantificar el valor del inventario con el listado de precios suministrado por la farmacia.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El valor de La Propiedad Planta y Equipo está conformado así:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2021	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23,630,767,813.49	22,647,302,907.41	983,464,906.08
1.6.05	Db	Terrenos	2,834,485,000.00	2,834,485,000.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	18,313,535,570.00	17,114,797,836.00	1,198,737,734.00
1.6.4.2	Db	Repuestos	52,784,505.00	4,113,172.00	48,671,333.00
1.6.4.5	Db	Plantas ductos y túneles	22,480,766.00	22,480,766.00	0.00
1.6.5.0	Db	Redes líneas y cables	404,523,542.00	404,523,542.00	0.00
1.6.5.5	Db	Maquinaria y equipo	1,700,004,975.48	1,113,867,239.48	586,137,736.00
1.6.6.0	Db	Equipo médico y científico	7,100,859,230.50	6,669,878,715.50	430,980,515.00
1.6.6.5	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	1,670,442,928.50	1,666,075,628.50	4,367,300.00
1.6.7.0	Db	Equipos de comunicación y computación	1,509,481,558.00	1,467,002,723.00	42,478,835.00
1.6.7.5	Db	Equipos de transporte tracción y elevación	926,921,199.65	926,921,199.65	0.00
1.6.8.0	Db	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	148,230,355.00	148,230,355.00	0.00
1.6.8.5	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-11,052,981,816.64	-9,725,073,269.72	-1,327,908,546.92
1.6.9.5	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2,324,479,195.16	-1,944,964,659.00	-379,514,536.16
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-22,480,766.00	-22,480,766.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-338,403,579.02	-331,927,530.86	-6,476,048.16
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-910,154,509.58	-792,947,824.44	-117,206,685.14
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-4,133,311,555.35	-3,609,382,809.88	-523,928,745.47
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,383,741,768.02	-1,296,316,850.03	-87,424,917.99
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,252,595,687.41	-1,108,981,177.33	-143,614,510.08
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-646,111,379.15	-579,250,943.63	-66,860,435.52
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-41,703,376.95	-38,820,708.55	-2,882,668.40

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y FLEETACIÓN	EQUIPO MEDIO Y CENICIENTRO	MUEBLES, ENSTRUMENTOS Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	EQUIPOS DE COORDINACIÓN, DISEÑO Y HOJERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,113,867,239.5	1,467,002,723.0	926,921,199.7	6,669,878,715.5	1,666,075,628.5	4,113,172.0	148,230,355.0	11,996,089,033.1
+ ENTRADAS (DB):	586,137,736.0	42,478,835.0	0.0	430,980,515.0	4,367,300.0	48,671,333.0	0.0	1,112,635,719.0
Adquisiciones en compras	586,137,736.0	42,478,835.0	0.0	430,980,515.0	0.0	48,671,333.0	0.0	1,108,268,419.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0	4,367,300.0	0.0	0.0	4,367,300.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,700,004,975.5	1,509,481,558.0	926,921,199.7	7,100,859,230.5	1,670,442,928.5	52,784,505.0	148,230,355.0	13,108,724,752.1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,700,004,975.5	1,509,481,558.0	926,921,199.7	7,100,859,230.5	1,670,442,928.5	52,784,505.0	148,230,355.0	13,108,724,752.1
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	910,154,509.6	1,252,595,687.4	646,111,379.2	4,133,311,555.4	1,383,741,768.0	0.0	41,703,377.0	8,367,618,276.5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	792,947,824.4	1,108,981,177.3	579,250,943.6	3,609,382,809.9	1,296,316,850.0	0.0	38,820,708.6	7,425,700,313.9
+ Depreciación aplicada vigencia actual	117,206,685.1	143,614,510.1	66,860,435.5	523,928,745.5	87,424,918.0	0.0	2,882,668.4	941,917,962.6
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	789,850,465.9	256,885,870.6	280,809,820.5	2,967,547,675.2	286,701,160.5	52,784,505.0	106,526,978.1	4,741,106,475.7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segimiento)	53.5	83.0	69.7	58.2	82.8	0.0	28.1	63.8
% DETERIORO ACUMULADO (segimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	1,700,004,975.5	1,509,481,558.0	926,921,199.7	7,100,859,230.5	1,670,442,928.5	52,784,505.0	148,230,355.0	13,108,724,752.1
+ En servicio	1,589,189,844.5	1,340,457,497.0	926,921,199.7	6,714,224,168.5	1,416,653,665.5	52,784,505.0	143,641,795.0	12,183,872,675.1
+ En baja administrativa	110,815,131.0	169,024,061.0	0.0	386,635,062.0	253,789,263.0	0.0	4,588,560.0	924,852,077.0
+ En montaje	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ No explotados	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En mantenimiento	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En bodega	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En tránsito	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Pendientes de legalizar	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En propiedad de terceros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
REVELACIONES ADICIONALES								
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Gastos (pérdida)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Durante el año 2023 se adquieren bienes muebles por valor de \$ 1.112.635.719,00 discriminados por rubro de la siguiente manera:

Repuestos	\$ 48.671.333,00
Maquinaria y equipo	\$ 586.137.736,00
Equipo médico científico	\$ 430.980.515,00
Muebles y enseres	\$ 4.367.300,00
Equipo de computación y Comunicación	\$ 42.478.835,00

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERMINO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	PLAZAS, BUCLES Y TUNEL	BENEFICIOS Y GASTOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2,834,485,000.0	17,114,797,836.0	22,480,766.0	404,523,542.0	20,376,287,144.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	1,198,737,734.0	0.0	0.0	1,198,737,734.0
Adquisiciones en compras	0.0	1,198,737,734.0	0.0	0.0	1,198,737,734.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SUBTOTAL	2,834,485,000.0	18,313,535,570.0	22,480,766.0	404,523,542.0	21,575,024,878.0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,834,485,000.0	18,313,535,570.0	22,480,766.0	404,523,542.0	21,575,024,878.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Redasignaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Redasignaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL (31-dic)	2,834,485,000.0	18,313,535,570.0	22,480,766.0	404,523,542.0	21,575,024,878.0
(Subtotal + Cambios)	2,834,485,000.0	18,313,535,570.0	22,480,766.0	404,523,542.0	21,575,024,878.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	2,324,479,195.2	22,480,766.0	338,403,579.0	2,685,363,540.2
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	1,944,964,659.0	22,480,766.0	331,927,530.9	2,299,372,955.9
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	379,514,536.2	0.0	6,476,048.2	385,990,584.3
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS	2,834,485,000.0	15,989,056,374.8	0.0	66,119,963.0	18,889,661,337.8
(Saldo final - DA - DE)	2,834,485,000.0	15,989,056,374.8	0.0	66,119,963.0	18,889,661,337.8
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segimiento)	0.0	12.7	100.0	89.7	12.4
% DETERIORO ACUMULADO (segimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES	2,834,485,000.0	17,114,797,841.0	22,480,766.0	404,523,542.0	20,376,287,149.0
USO O DESTINACIÓN	2,834,485,000.0	17,114,797,841.0	22,480,766.0	404,523,542.0	20,376,287,149.0
+ En servicio	2,834,485,000.0	17,114,797,841.0	22,480,766.0	404,523,542.0	20,376,287,149.0
+ En concesión	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ No explotados	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En mantenimiento	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Pendientes de legalizar	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En propiedad de terceros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
REVELACIONES ADICIONALES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Gastos (pérdida)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Durante el año 2023 se adquieren bienes inmuebles por valor de \$ 1.198.737.734, correspondiente a Construcciones y edificaciones de las siguientes obras:

La adquisición más relevante corresponde a las siguientes obras de construcción:
centro para la atención a la drogadicción CADRI
Adecuación para la instalación del equipo de aire acondicionado en quirófanos
Obras de adecuación en la sede principal de la E.S.E

10.3. Construcciones en curso

Al corte del 31 de diciembre de 2023, no se presentan construcciones en curso, las obras fueron culminadas en su totalidad en la vigencia 2023.

10.4 Estimaciones

La vida útil de los activos fijos que utiliza la E.S.E para la depreciación de los bienes muebles e inmuebles es la definida en el Libro II del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

El método de depreciación utilizado es de línea recta.

Durante la vigencia 2022 no se presentan cambios de estimación de la vida útil, ni se ha modificado el método de depreciación.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	15
	Equipos de comunicación y computación	10	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	5
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Plantas, ductos y túneles	15	15
	Redes, líneas y cables	25	25

La depreciación es calculada en el módulo de activos fijos y realiza interface con el módulo de contabilidad, registrando las cuentas contables en el comprobante DEPRECIACION MENSUAL.

10.5. Revelaciones adicionales

Conciliación Activos Fijos - Contabilidad

Se realiza la conciliación entre el módulo de contabilidad y activos fijos con corte al 31 de diciembre de 2023, esta conciliación arroja algunas diferencias entre los saldos de cada rubro de propiedad planta y equipo, las razones de estas diferencias son:

- Activos pendientes por incluir en el módulo de activos fijos
- IVA de algunos activos fijos que no se encuentran incluidos en el módulo de activos fijos.
- Activos registrados en el módulo de activos fijos y reconocidos como costo en contabilidad.
- Activos con distinta clasificación en el módulo de activos fijos y contabilidad.

De otra parte, se detectan activos fijos que se encuentran totalmente depreciados o que incluso el valor de la depreciación es superior al costo de adquisición, por lo que se envía este listado de activos fijos a la técnico de compras, para que se revise cada uno de estos activos y determinar si aún siguen generando beneficios económicos a fin de ajustar los factores que determinan el valor en libros, de lo contrario se deberán dar de baja de los estados financieros previa acta expedida por el técnico de compras.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles representan el costo de adquisición de licencias y software de propiedad de la E.S.E., la composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	203,520,988.45	70,284,310.23	133,236,678.22
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,264,386,223.00	1,949,696,836.00	314,689,387.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,060,865,234.55	-1,879,412,525.77	-181,452,708.78

14.1. Detalle saldos y movimientos

	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.90	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	992,512,867.0	928,956,387.0	28,227,582.0	1,949,696,836.0
+ ENTRADAS (DB):	105,554,330.0	209,135,057.0	0.0	314,689,387.0
Adquisiciones en compras	105,554,330.0	209,135,057.0	0.0	314,689,387.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL	1,098,067,197.0	1,138,091,444.0	28,227,582.0	2,264,386,223.0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL	1,098,067,197.0	1,138,091,444.0	28,227,582.0	2,264,386,223.0
= (Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1,018,820,394.2	1,013,817,258.3	28,227,582.0	2,060,865,234.6
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	922,228,556.8	928,956,387.0	28,227,582.0	1,879,412,525.8
+ Amortización aplicada vigencia actual	96,591,837.4	84,860,871.3	0.0	181,452,708.8
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	79,246,802.8	124,274,185.7	0.0	203,520,988.5
= (Saldo final - AM - DE)				
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	92.8	89.1	100.0	91.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

Durante la vigencia 2023 se renuevan las licencias de software y se extiende la garantía de Sophos, vmware y servidores. Adicionalmente se suscribe contrato con la empresa GRUPO EMPRESARIAL EJETIC SAS, para realizar el diagnóstico y actualización de la política de gobierno digital.

Las licencias y softwares adquiridos, son amortizadas a 12 meses, a partir del mes siguiente de la fecha de adquisición, el valor pendiente por amortizar de las licencias al 31 de diciembre de 2023 es de \$203.520.988,45.

Las licencias están amortizadas en un 92.8% y los softwares en 89.1%.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

Esta nota no le aplica a la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	478,125,000.73	570,939,694.95	-92,814,694.22
1.9.02	Db	Recursos entregados en administración	295,142,451.10	271,188,061.66	23,954,389.44
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	175,751,949.63	165,066,372.29	10,685,577.34
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	7,230,600.00	134,685,261.00	-127,454,661.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	47,737,357.91	196,301,170.36	-148,563,812.45

- **Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo**

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a liquidar en un periodo superior a un año, los recursos se encuentran depositados en el fondo de cesantías protección en la cuenta global de cesantías retroactivas No. 5454489, el saldo al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$ 295.142.451,10, con estos recursos se cubre el 59% de lo provisionado para pago de cesantías retroactivas. Para la vigencia 2024 se tiene presupuestado realizar traslado de recursos al fondo cesantías protección para ajustar el valor pendiente de cubrir.

- **Bienes y servicios pagados por anticipado**

Representa el valor de los pagos por anticipado por concepto de adquisición de pólizas de seguros, las cuales son amortizadas de acuerdo al periodo de cobertura, se reconocen

además los valores por cobrar o por pagar por concepto de aportes patronales del sistema general de participaciones.

❖ Seguros

En esta cuenta se registran las pólizas y seguros adquiridos por la E.S.E. para la protección de los bienes materiales que posee la E.S.E, así como las pólizas para respaldar los contratos de prestación de servicios de salud con algunas entidades.

El valor pendiente por amortizar al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$91.436.473,46

❖ Contribuciones efectivas

Hasta la vigencia 2016 en esta cuenta contable se registraban los mayores o menores valores girados por el Ministerio de Protección Social a través del Sistema General de Participaciones sin situación de fondos, frente al valor de las contribuciones por aportes a Salud, Pensión, Riesgos profesionales, y Cesantías en favor de los funcionarios de la E.S.E., en cumplimiento de la ley 715 de 2001 la E.S.E ha venido adelantando los procesos conciliatorios con las diferentes entidades, la culminación de la conciliación queda registrada mediante un acta la cual es firmada por las partes; los saldos de algunas entidades que se encuentran registrados en la cuenta contable 190512, fueron saneados de acuerdo al excedente o saldo en contra que se acepta en la correspondiente acta.

A partir de la vigencia 2017 con la expedición de la ley 1797 del 13 de julio de 2.016, los aportes patronales son girados directamente a las cuentas maestras de La ESE, durante esta vigencia fueron recibidas las doceavas correspondientes a los aportes patronales de la E.S.E.

Durante la vigencia 2023, se recibe consignación de excedentes de aportes patronales Colpensiones por valor de \$ 51.431.299, sin embargo, a la fecha de cierre de la información contable del año 2023, no se tenía identificado a que correspondía esta consignación, por lo que este valor se encuentra registrado en la cuenta de consignaciones pendientes de identificar, este valor será reconocido en el primer trimestre de la vigencia 2024, y de acuerdo al acta de saneamiento firmada con Colpensiones, la cual fue solicitada el contratista de adelantar el proceso de saneamiento de aportes patronales.

❖ Recursos entregados en administración

El saldo de la cuenta 190801 por valor de \$ 47.737.357,91, corresponde a las cesantías de Ley 50. Los Fondos de cesantías Protección y Porvenir se encuentran conciliados con los extractos recibidos por estos Fondos

16.1. Desglose – subcuenta otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	134,685,261.00	134,685,261.00	35,100,158.00	35,100,158.00	99,585,103.00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	134,685,261.00	134,685,261.00	35,100,158.00	35,100,158.00	99,585,103.00
	Db	Servicios de reparación mesón de acero inoxidable	7,230,600.00	7,230,600.00	7,230,600.00	7,230,600.00	0.00
	Db	Obras complementarias habilitación del sistema de control de acceso	0.00	0.00	27,869,558.00	27,869,558.00	-27,869,558.00
	Db	Obras complementarias de remodelación del segundo piso de la clínica avellana	127,454,661.00	127,454,661.00	0.00	0.00	127,454,661.00

- **Avances y anticipos**

Se registran avances y anticipos pendientes de legalizar al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ 7.230.600, entregados al siguiente contratista:

CC - 18520262 - PABLO ANDRES CARMONA VALENCIA

El anticipo por valor de \$ 7.230.600, entregado con fecha 30 de junio de 2021 encuentra en revisión por parte del área jurídica y la interventoría, pues al corte del 31 de diciembre de 2023, no ha sido legalizado.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Esta nota no le aplica a la entidad

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1,400,000,000.00	0.00	1,400,000,000.00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo			0.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	1,400,000,000.00		1,400,000,000.00
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0.00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0.00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0.00

A raíz del fallo de la sentencia por reparación directa en contra de la E.S.E por valor de \$ 1.500.000.000,00 y debido a la falta de recursos para el pago de esta demanda, se solicita crédito al INFIDER por valor de \$ 1.400.000.000,00 el cual será pagado en 14 cuotas a partir del mes de febrero con una tasa de intereses del 1.3013%.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	8,961,265,806.77	6,890,161,437.29	2,071,104,369.48
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3,591,586,603.07	4,808,980,580.00	-1,217,393,976.93
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	230,768,827.60	191,356,850.29	39,411,977.31
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	22,535,222.00	17,870,214.00	4,665,008.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	187,682,655.00	144,411,204.00	43,271,451.00
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	67,454,149.00	61,628,713.00	5,825,436.00
2.4.45	Cr	Impuestos al valor agregado IVA	4,605,336.00	2,439,463.00	2,165,873.00
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	134,820,986.00	0.00	134,820,986.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4,721,812,028.10	1,663,474,413.00	3,058,337,615.10

Las cuentas por pagar son de origen de deuda interna, los plazos de pago pactados son a corto plazo, el incremento en cuentas por pagar del 30% al corte de la vigencia 2023 comparado con el corte de la vigencia 2022, obedece a la falta de oportunidad en los pagos de cartera por parte de las entidades de pago y principalmente por la liquidación de la EPS Medimás.

Las cuentas por pagar son registradas en el módulo de CXP por el Técnico contable realizando los descuentos de ley, estas cuentas son revisadas por la contadora de la E.S.E. verificando que los descuentos se encuentren correctamente aplicados y que los soportes cumplan con los requisitos normativos, una vez revisadas son trasladadas al área de tesorería.

Para el pago de estas cuentas por cobrar se requiere de la autorización y visado de los comprobantes de egreso por parte del Gerente, el Asesor Administrativo y financiero y la Tesorera.

Mensualmente se realiza una conciliación de las cuentas por pagar entre el módulo de Cuentas por pagar y el módulo de contabilidad, las diferencias que comúnmente se encuentran corresponden a registros de cuentas por pagar solo en el módulo de contabilidad que por razones expresas se deben registrar de este modo, otra de las razones por las que se pueden presentar estas diferencias es porque al momento de generar el comprobante de egreso este, no queda enlazado a la cuenta por pagar correspondiente, lo que implica que luego de la conciliación estos valores deban ser depurados.

La retención en la fuente, el IVA y el industria y comercio, fueron pagados de manera oportuna de acuerdo al calendario tributario fijado por la DIAN y la secretaria de Hacienda de Dosquebradas.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
		PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,591,586,603.1		
2.4.01.01 Bienes y servicios	3,591,586,603.1		
Nacionales	3,591,586,603.1	0	>12

Las cuentas por pagar se encuentran en rango de edades desde los cero días hasta más de 360 días, debido a la disminución en el recaudo de cartera, hubo un incremento en las cuentas por pagar de proveedores, las cuentas por pagar de más de 360 días de mora, ascienden a \$ 23.587.674 de los proveedores Gastro Elite SAS y Marcazsalud SAS, de este último, el valor de la cuenta por pagar será ser cruzado con las cuentas por cobrar que tiene este proveedor por concepto de arrendamiento y servicios públicos.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
		PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.07 RECURSOS A FAVO	230,768,827.6		
2.4.07.20 Recaudos por clasifica	88,890,600.0		
Nacionales	88,890,600.0	1	>12
2.4.07.22 Estampillas	111,118,727.0		
Nacionales	111,118,727.0	0	0
2.4.07.90 Otros recursos a favor	30,759,500.6		
Nacionales	30,759,500.6		

El valor registrado en la cuenta de recaudos por clasificar se detalla a continuación:

N°	TERCERO	NC BANCARIA	FECHA	SALDO NOTA	OBSERVACIÓN
900879619	NIT - 900879619 - MISION PLUS SAS	NOTA DEBITO A CXP - 5535 NOTA DEBITO A CXP - 5561 NOTA DEBITO A CXP - 5568 NOTA DEBITO A CXP - 5586 NOTA DEBITO A CXP - 5597 NOTA DEBITO A CXP - 5615	17/07/2023 14/09/2023 13/10/2023 14/11/2023 15/12/2023 31/12/2023	182,601.00 430,330.00 1,539,754.00 733,394.00 1,092,000.00 1,262,872.00	RECUPERACIÓN GLOSA CONTABILIDAD RECUPERACIÓN GLOSA CONTABILIDAD RECUPERACIÓN GLOSA CONTABILIDAD RECUPERACIÓN GLOSA CONTABILIDAD RECUPERACIÓN GLOSA CONTABILIDAD RECUPERACIÓN GLOSA CONTABILIDAD
901085332	MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	5415 5609	30/11/2022 31/12/2023	628,620.00 9,767,696.00	PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS Y ARRENDAMIENTO PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS Y ARRENDAMIENTO
800226175	COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA SA	NOTA CRÉDITO BANCARIA - 15990	28/02/2023	143,862.00	PAGO DE INCAPACIDAD
1088304067	JEYSON JULIAN JIMENEZ DUQUE	NOTA CRÉDITO BANCARIA - 16250	30/06/2023	24,931.00	SALDO PAGO FACTURA ARRENDAMIENTO
30358299	TATIANA MARIA CARDONA CARDONA	NOTA CRÉDITO BANCARIA - 16197 NOTA CRÉDITO BANCARIA - 16443 NOTA CRÉDITO BANCARIA - 16517	31/05/2023 30/09/2023 30/11/2023	18.00 90,000.00 48,790.00	SALDO PAGO FACTURA ARRENDAMIENTO PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS Y ARRENDAMIENTO PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS Y ARRENDAMIENTO
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	NOTA CRÉDITO BANCARIA - 16604	29/12/2023	51,431,299.00	PAGO EXCEDENTES APORTES PATRONALES
901012906	LEXA PROVEEDORA HOSPITALARIA SAS	NOTA DE CONTABILIDAD 1235	31/12/2023	21,514,433.00	PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS Y ARRENDAMIENTO
				88,890,600.00	

El valor por pagar por concepto de estampillas corresponde a lo recaudado durante el mes de diciembre de 2023, Se realiza un saneamiento la cuenta contable 240790 “ otros recursos a favor de terceros” durante la vigencia 2023, pues se identificaron copagos que no se habían descontado de la factura de cápita, se informa en comité de sostenibilidad y se toman las medidas con el área de facturación para que estos copagos sean descontados en la factura correspondiente, se seguirá surtiendo el proceso de saneamiento durante la vigencia 2024.

21.1.7. Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
		PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.24 DESCUENTOS DE NÓMINA	20,313,171.0		
2.4.24.01 Aportes a fondos pensionales	9,475,749.0		
Nacionales	9,475,749.0	0	0
2.4.24.02 Aportes a seguridad social en salud	9,475,749.0		
Nacionales	9,475,749.0	0	0
2.4.24.90 Otros descuentos de nómina	1,361,673.0		
Nacionales	1,361,673.0	0	0

Los descuentos de nómina por pagar fueron descontados a los empleados en la nómina del mes de diciembre de 2023, con excepción de los siguientes que fueron descontados en el mes de enero de 2022 y siguen pendientes por pagar debido a que se encuentra pendiente la corrección de la planilla de seguridad social del mes de enero de 2022, según ha informado el área de recursos humanos, no ha sido posible la corrección de esta planilla por la dificultad de contar un asesoramiento de aportes en línea, por lo que se informará sobre esta situación en el comité de sostenibilidad y tomar la decisión adecuada.

TERCERO	FECHA	VALOR
805001157 ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	27/01/2022	46,311.00
800229739 PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCION	27/01/2022	20,003.00
800229739 PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCION	27/01/2022	24,576.00
800229739 PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCION	27/01/2022	46,311.00
800251440 ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	27/01/2022	24,576.00
800251440 ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	27/01/2022	20,003.00

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.40.24 Tasas			67,454,149.0		
Nacionales	PJ	1	67,454,149.0	0	0

La cuenta por pagar por concepto de tasa pro-deporte, corresponde a los valores recaudados durante el mes de diciembre de 2023, los cuales serán cancelados en el mes de enero de 2024.

21.1.10. Créditos judiciales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60.02 Sentencias			134,820,986.0
Nacionales	PN	2	134,820,986.0

En la vigencia 2023 se reconoce la cuenta por pagar por concepto de fallo de sentencia en contra de la E.S.E Hospital Santa Mónica en el procedo de nulidad y restablecimiento, por valor de \$ 74.462.958 y de los cuales se adeuda \$ 24.820.986 al 31 de diciembre de 2023, también se reconoce la cuenta por pagar por el fallo de la sentencia por reparación directa a por valor de \$ 1.500.000.000,00, de los cuales se adeuda \$ 110.000.000,00 al 31 de diciembre de 2023.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS		
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,721,812,028.1
2.4.90.28	Seguros	12.0
	Nacionales	12.0
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar	0.0
	Nacionales	0.0
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena	11,685,100.0
	Nacionales	11,685,100.0
2.4.90.51	Servicios públicos	17,606,257.0
	Nacionales	17,606,257.0
2.4.90.54	Honorarios	4,249,054,713.1
	Nacionales	4,249,054,713.1
2.4.90.55	Servicios	330,421,063.0
	Nacionales	330,421,063.0
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	113,044,883.0
	Nacionales	113,044,883.0

Las otras cuentas por pagar se incrementan en un 184% con respecto al año 2022, el mayor incremento se presenta en las cuentas por pagar por honorarios. Los mayores acreedores son los siguiente:

901085332	MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	584,471,43 4.00
900879619	MISION PLUS SAS	1,314,681,0 32.10
901010310	TEMPORALES CON VISION SAS	1,365,754,2 81.00

Estas cuentas por pagar corresponden a cuentas causadas en los meses de noviembre y/o diciembre de 2023, además se encuentran registradas cuentas por objeciones pendientes de conciliar entre el contratista y/o proveedor y el interventor, las glosas de cuentas por pagar ascienden a \$ 577.385.469,00.

A continuación, se relacionan las glosas por tercero y el valor.

TERCERO	NÚMERO CXP	FACTURA	FEC-EMI	Total
800197111 - CODESURIS	48700	GLOSA 004646	30/11/2021	16,109,072.00
800197111 - CODESURIS	48700	GLOSA 004646	30/11/2021	225,965.00
800197111 - CODESURIS	48700	GLOSA 004646	30/11/2021	582,081.00
800197111 - CODESURIS	48703	GLOSA 004653	30/11/2021	1,639,645.00
800197111 - CODESURIS	49000	COO GLOSA	31/12/2021	3,553,771.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	49158	GLOSA FVE-187	18/02/2022	9,974,695.00
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO	49263		28/02/2022	84,560.00
900995083 - MASTER CLEAN DPE SAS	49431	GLOSA FEMC-	31/03/2022	87,723.00
900995083 - MASTER CLEAN DPE SAS	49569	GLOSAFEMC-	30/04/2022	10.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	49746	GLOSA FE3560	31/05/2022	358,643.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	49746	GLOSA FE3560	31/05/2022	2,380,300.00
900676568 - GASTRO ELITE SAS	49923	GLOSA FE-121	30/06/2022	124,600.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	49907	GLOSA FE 7802-	30/06/2022	888,614.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	49907	GLOSA FE 7802-	30/06/2022	18,531,386.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51099	FVE GLOSA 299	31/12/2022	42,851,258.00
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO	51214	GLOSA HSJP	31/01/2023	305,800.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51406	GLOSA FVE311	28/02/2023	24,038,528.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51550	GLOSA FVE-322	31/03/2023	3,431,847.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51554	GLOSA FVE-323	31/03/2023	7,245,235.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51770	GLOSA FVE-334	30/04/2023	14,102,291.00
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO	51973	GLOSA HSJP	31/05/2023	192,600.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	51940	GLOSA FVE -	31/05/2023	15,939,778.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52160	GLOSA MDPE	30/06/2023	2,424,760.00
10011841 - ANDRES JULIAN RAMIREZ MONTOYA	52162	GLOSA FE	30/06/2023	139,500.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52170	GLOSA FVE-356	30/06/2023	13,111,024.00
901012906 - LEXA PROVEEDORA HOSPITALARIA SAS	52331	GLOSA PES-63	31/07/2023	10.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52320	GLOSA FVE-367	31/07/2023	15,926,236.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52517	GLOSA FVE -	14/09/2023	19,213,464.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52662	GLOSA GLOSA	30/09/2023	15,248,031.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52684	GLOSA GLOSA	30/09/2023	18,693,566.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52686	GLOSA GLOSA	30/09/2023	60,010,351.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52689	GLOSA GLOSA	30/09/2023	4,715,691.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52691	GLOSA MDPE	30/09/2023	4,933,705.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52693	GLOSA GLOSA	30/09/2023	12,933,916.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52635	GLOSA FVE -	30/09/2023	16,881,867.00
900879619 - MISION PLUS SAS	52700	GLOSA GLOSA	13/10/2023	2,997,946.00
900879619 - MISION PLUS SAS	52711	GLOSA GLOSA	17/10/2023	2,395,684.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52793	GLOSA GLOSA	30/10/2023	20,195,496.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52796	GLOSA GLOSA	30/10/2023	49,249,793.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	52798	GLOSA GLOSA	30/10/2023	5,701,022.00
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	52872	GLOSA GLOSA	31/10/2023	100,876.00
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	52874	GLOSA GLOSA	31/10/2023	16,813.00
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	52876	GLOSA GLOSA	31/10/2023	238,003.00
900588937 - SERVICIOS DE CIRUGIA LAPAROSCOPICA CIRULAP SAS	52878	GLOSA GLOSA	31/10/2023	168,992.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	52864	GLOSA GLOSA	31/10/2023	17,213,574.00
900879619 - MISION PLUS SAS	52899	GLOSA GLOSA	14/11/2023	1,373,884.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53014	GLOSA GLOSA	30/11/2023	4,766,720.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53016	GLOSA GLOSA	30/11/2023	36,145,207.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53033	GLOSA GLOSA	30/11/2023	20,112,049.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53300	GLOSA GLOSA	31/12/2023	6,378,489.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53302	GLOSA GLOSA	31/12/2023	7,447,698.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53322	GLOSA GLOSA	31/12/2023	5,418,524.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53322	GLOSA GLOSA	31/12/2023	3,757,317.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53324	GLOSA GLOSA	31/12/2023	12,111,710.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53324	GLOSA GLOSA	31/12/2023	1,115,452.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53326	GLOSA GLOSA	31/12/2023	4,228,851.00
42097894 - LYDA MARIA CANO SALAZAR	53311	GLOSA GLOSA	31/12/2023	2,423,860.00
816004965 - ESTATAL DE SEGURIDAD LTDA	53273	GLOSA GLOSA	31/12/2023	2,134,009.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	53292	GLOSA GLOSA	31/12/2023	21,008,665.00
900517932 - MEDIVALLE SF SAS	53304	GLOSA GLOSA	01/01/2024	3,636,193.00
800073145 - ESTACION DE SERVICIO METROPOLITANA DE	53314	GLOSA GLOSA	01/01/2024	167,129.00
				\$ 577,385,469.00

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,032,049,535.10	729,638,791.90	302,410,743.20
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	532,734,221.87	439,525,857.93	93,208,363.94
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	499,315,313.23	290,112,933.97	209,202,379.26
	Db	PLAN DE ACTIVOS	295,142,451.10	271,188,061.66	23,954,389.44
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	295,142,451.10	271,188,061.66	23,954,389.44
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	736,907,084.00	458,450,730.24	278,456,353.76
(-) Plan de Activos		A corto plazo	532,734,221.87	439,525,857.93	93,208,363.94
		A largo plazo	204,172,862.13	18,924,872.31	185,247,989.82
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

Se presenta un incremento del 41% en las cuentas por pagar por beneficios a empleados, representado principalmente en el incremento en la provisión de beneficios a empleados a largo plazo por cesantías retroactivas, en el mes de diciembre de realiza un ajuste a esta provisión, teniendo como base el total de días laborados de cada empleado y los retiros parciales de cesantías retroactivas al 31 de diciembre de 2023.

Según información del área de talento humano, durante la vigencia 2023 se realizaron 41 capacitaciones a los empleados y contratistas, las cuales fueron las siguientes:

No.	Nombre	Área	Fecha
1	Capacitación sobre desinfección de áreas y superficies y manejo de derrames d	SST	11/01/2023
2	Capacitación sobre normas de bioseguridad y terminología básica del proceso de seguridad del paciente	SST	18/01/2023
3	Socialización uso de dispensadores y jabones desinfectantes en todos los servicios asistenciales	sst	27/01/2023
4	Actualización EPOC	Rutas- Ambulatorio	02/03/2023
5	Estudios previos	Jurídica	22/03/2023
6	Prevención riesgo biológico- autocuidado manejo de elementos cortopunzantes - riesgo mecánico	SST	29/03/2023
7	Administración medicamentos	SST	15/04/2023
8	Manejo temprano del paciente diabético y su directo impacto con las comorbilidades asociadas	Rutas- Ambulatorio	18/04/2023

9	Cáncer: resolución 3280 1. Tamización cáncer por momento de vida 2. Atención cáncer de cérvix 3. Atención cáncer de mama 4. Atención cáncer de próstata 5. Atención cáncer de colon 6. Atención cáncer infantil	Rutas- Ambulatorio	20/04/2023
10	Taller gestión ambiental	Gestión ambiental	23/04/2023
11	Seguridad vial	SST	10/05/2023
12	Evaluación protocolo lavado de manos	SST	15/05/2023
13	Partograma y trabajo de parto	Rutas- Ambulatorio	18/05/2023
14	Manejo de hipotiroidismo e IVU en gestantes	Rutas- Ambulatorio	19/05/2023
15	Socialización de procedimiento de recepción y saluda a personal de seguridad	SST	30/05/2023
16	Jornada de actualización IVE	Rutas- Ambulatorio	07/06/2023
17	Capacitación - Gestión Ambiental tema "problemas ambientales globales"	Gestión ambiental	08/06/2023
18	Capacitación publicaciones página web - matriz ITA -	Sistemas de la información	16/06/2023
19	1. Tuberculosis: Intervenciones y algoritmo diagnostico establecidas en la resolución 227/2020 tuberculosis y lepra 2. ITS: Tamización y manejo de VIH y de ITS: hepatitis B, C, Sífilis.	Rutas- Ambulatorio	21/06/2023
20	Capacitación proceso gestión documental y manual de archivo	Sistemas de la información	23/06/2023
21	Hipertensión Arterial. - Diabetes Mellitus.	Rutas- Ambulatorio	29/06/2023
22	Protección renal en pacientes Diabéticos	Rutas- Ambulatorio	25/07/2023
23	Manejo desfibrador	Mantenimiento	13/08/2023
24	Capacitación contratos y atención al cliente	Mercadeo	28/08/2023
25	Pólizas	Jurídica	07/09/2023
26	Pediatría	Urgencias	20/09/2023
27	pertinencia e interpretación en imágenes diagnóstica	Urgencias	11/10/2023
28	Manejo de heridas	Rutas- Ambulatorio	18/10/2023
29	SARLAFT	Jurídica	19/10/2023
30	Atención personas con orientaciones sexuales diversas	Jurídica	20/10/2023
31	Subasta inversa	jurídica	20/12/2023
32	Supervisión e interventorías a contratos	Jurídica	18 de julio 2023 22 junio de 2023

33	Vacunación: 1. Lineamientos 2023 2. Lineamientos jornada de vacunación de las Américas abril/2023 3. Socialización Vacunación (VPH) 4. Manejo del ESAVI	Rutas- Ambulatorio	21/02/2023 28/02/2023 01/03/2023 05/03/2023 21/06/2023 26/07/2023
34	Hipertensión Arterial. - Diabetes Mellitus.	Rutas- Ambulatorio	24 - 25 -26 de mayo de 2023
35	salud visual y auditiva: 1. Atención en la consulta para diagnóstico temprano 2. cuestionario VALE 3. Tamizaje auditivo	Rutas- Ambulatorio	24/01/2023 23/02/2023
36	Atención primera infancia e infancia: 1. Generalidades de las valoraciones exigida en la resolución para la atención. 2. Clasificación nutricional res 2465/2016 3. Escala abreviada -3 4. Ruta Desnutrición res 2350/2020	Rutas- Ambulatorio	24/01/2023 23/02/2023 05/03/2023 21/06/2023
37	Inspección periódica gestión ambiental y charla de retroalimentación	Gestión ambiental	Agosto de 2023
38	Inducción personal que ingresa a consulta externa: De las Intervenciones establecidas en la Resolución 3280 de 2018 para la Ruta materno perinatal.	Rutas- Ambulatorio	Del 1 /01 /2023 al 30/08/2023
39	Inducción personal que ingresa a consulta externa: De las Intervenciones establecidas en la Resolución 3280 de 2018 para la Ruta de Promoción y Mantenimiento de la Salud para los diferentes cursos de vida: 1- Primera Infancia 2-Infancia 3-Adolescencia 4-Juventud 5-Adultez 6-Vejez Igualmente sobre Cáncer: cérvix, mama, colon, próstata e infantil. planificación familiar	Rutas- Ambulatorio	Del 1 /01 /2023 al 30/08/2023
40	Inducción personal que ingresa a consulta externa: 1. Intervenciones y algoritmo establecidas en la resolución 227/2020 tuberculosis y lepra 2. guía de practica clínica para manejo de VIH y de ITS: hepatitis B, C y sífilis 3. Leishmaniasis	Rutas- Ambulatorio	Del 1 /01 /2023 al 30/08/2023

41	Taller sobre plan de gestión integral de Residuos Generados en la Atención en salud y otras actividades	Gestión ambiental	Julio de 2023
----	---	-------------------	---------------

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	532,734,221.87
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	59,137,994.00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	184,286,961.98
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	22,114,436.98
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	53,561,708.16
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	89,166,546.78
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	59,582,464.97
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	5,436,500.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	29,525,868.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	20,575,841.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	9,345,900.00

Como beneficios a empleados al corto plazo son reconocidas las prestaciones sociales y los aportes patronales de pensión, salud y ARL del mes de diciembre de 2023, estos conceptos son provisionados o reconocidos mensualmente por el área contable.

Se encuentran reconocidos los valores por pagar a los empleados de planta por prestaciones sociales, y la liquidación del personal de planta temporal, la cual será cancelada en el mes de enero de 2024.

La E.S.E Hospital Santa Mónica, se encuentra al día en el pago de los aportes a seguridad social, y las correspondientes prestaciones sociales, sin embargo, la E.S.E debe realizar la corrección de las planillas de seguridad social de los meses de noviembre, diciembre de 2021, y enero de 2022, por errores en la liquidación de ARL y parafiscales.

El personal clave de la gerencia se encuentra conformado por los siguientes cargos:

Gerente - Planta fija

Coordinador asistencial – Planta fija

Asesor administrativo y financiero - Contrato prestación de servicios

22.2. Beneficios a empleados a largo plazo

DETALLE	OTROS	TOTAL	
	CESANTIAS RETROACTIVAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	499,315,313.2	499,315,313.2	
PLAN DE ACTIVOS	295,142,451.1	295,142,451.1	59.1
Recursos entregados en administración	295,142,451.1	295,142,451.1	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	204,172,862.1	204,172,862.1	

Como beneficios a empleados a largo plazo se encuentran reconocidas las cesantías de empleados del régimen de retroactividad, con los recursos disponibles en el fondo de cesantías Protección, se cubre el 59.1% de lo provisionado para pago de cesantías retroactivas, en la vigencia 2024 se tiene presupuestado realizar traslado de recursos al fondo cesantías protección para ajustar el valor pendiente de cubrir.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	13,151,460,443.40	7,457,676,196.11	5,693,784,247.29
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	13,151,460,443.40	7,457,676,196.11	5,693,784,247.29
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	0.00	0.00	0.00

Las demandas son clasificadas con probabilidad de fallo probable, posible o remota, las demandas con probabilidad de fallo probable, generan provisión contable, con probabilidad de fallo posible se deben reconocer en las cuentas de orden y las demandas con probabilidad de fallo remota se deben revelar.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE Cuentas	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						FINAL
		INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	
		SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN		SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y	7,457,676,196.11	#####	0.00	5,409,837,823.87	0.00	0.00	13,151,460,443.40
2.7.01.03	Administrativ	6,916,154,899.75	8,495,400,399.79	0.00	5,220,017,121.67	0.00	0.00	10,191,538,177.87
	Nacionales	6,916,154,899.75	8,495,400,399.79	0.00	5,220,017,121.67	0.00	0.00	10,191,538,177.87
2.7.01.05	Laborales	541,521,296.36	2,608,221,671.37	0.00	189,820,702.20	0.00	0.00	2,959,922,265.53
	Nacionales	541,521,296.36	2,608,221,671.37	0.00	189,820,702.20	0.00	0.00	2,959,922,265.53

Mediante circular No. 45 de 2023 emitida por la secretaria de salud departamental de Risaralda, se dispone la herramienta ofimática para la valoración de procesos judiciales en las empresas sociales del estado del Departamento de Risaralda y su uso obligatorio. Esta herramienta fue adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, mediante resolución 353 de 2016. La E.S.E Hospital Santa Mónica, para el corte del 31 de diciembre de 2023, realiza el cálculo de la provisión de litigios y demandas, con la información suministrada por los asesores jurídicos que adelantan la defensa judicial de nuestra entidad, como resultado de este cálculo se registra un gasto por Provisión de litigios y demandas de \$ 10.441.106.849,10 y se reconoce una reversión de provisiones por valor de \$ 4.746.995.569,35.

A continuación, se relaciona el total de las pretensiones con su correspondiente clasificación y valor de provisión de acuerdo al criterio de estimación de provisión:

HECHO GENERADOR	PROBABILIDAD DE FALLO	VALOR PRETENSIÓN	VALOR	RESULTADO
Nulidad y restablecimiento	Probable	3,513,013,996.00	2,959,922,265.00	Provisión
	Posible	605,210,448.00	318,829,730.00	Cuenta de orden
Reparación Directa	Probable	13,161,717,900.00	10,191,538,178.00	Provisión
	Posible	33,434,780,000.00	15,818,919,401.00	Cuenta de orden

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,453,145,180.00	1,507,453,310.00	-54,308,130.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	746,668,080.00	792,244,796.00	-45,576,716.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	646,849,326.00	243,886,486.00	402,962,840.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	59,627,774.00	471,322,028.00	-411,694,254.00

El valor por \$ 792.244.796 reconocido en la cuenta de anticipos y avances, corresponde la transferencia realizada por Fiduprevisora, Fiduagraria S.A., Fiducorcorp, Fondo nacional de gestión del riesgo de desastres, y Fiducentral, para el pago de los servicios prestados por la E.S.E en vacunación COVID-19.

En la cuenta ingresos recibidos por anticipado queda un saldo de \$ 646.849.326,00 que corresponde al saldo pendiente por ejecutar de los recursos recibidos por valor de \$ 751.000.000,00 para el proyecto FRISCO.

En la cuenta contable 299003 se registran los pasivos diferidos por subvenciones condicionadas, estos recursos fueron recibidos del Departamento de Risaralda y del Municipio de Dosquebradas, para la ejecución de obras para la construcción del CADRI,

instalación y suministro de aire acondicionado y dotación de equipos biomédicos, el saldo de esta cuenta se debe reintegrar al Departamento de Risaralda.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	39,057,226,970.32	21,364,424,278.03	17,692,802,692.29
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	39,057,226,970.32	21,364,424,278.03	17,692,802,692.29

El valor registrado en la subcuenta 819003 Intereses de mora, corresponde a los intereses de mora calculados sobre la cartera radicada con corte al 31 de diciembre de 2023. Este cálculo es proyectado por el área de cartera en su informe mensual de cartera, con la tasa de interés por mora certificada por la superintendencia financiera.

25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	16,137,749,131.17	62,588,091,799.00	-46,450,342,667.83
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16,137,749,131.17	62,588,091,799.00	-46,450,342,667.83

En este rubro se generan los hechos económicos que generan incertidumbre de una posible obligación de la E.S.E con terceros.

25.3. Revelaciones generales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	16,137,749,131.2	107
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16,137,749,131.2	107
9.1.20.02	Db	Laborales	318,829,729.9	41
9.1.20.04	Db	Administrativos	15,818,919,401.3	66

La E.S.E tiene registrado en esta cuenta las pretensiones de las demandas que cursan en contra de la E.S.E. las cuales ascienden a la suma de \$ \$ 16.137.749.131,17. Las demandas que cursan en contra de la E.S.E en su mayoría corresponden a demandas de tipo administrativo por responsabilidad médica, las demás demandas obedecen a contratos realidad.

Mediante circular No. 45 de 2023 emitida por la secretaria de salud departamental de Risaralda, se dispone la herramienta ofimática para la valoración de procesos judiciales en las empresas sociales del estado del Departamento de Risaralda y su uso obligatorio. Esta herramienta fue adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, mediante resolución 353 de 2016. La E.S.E Hospital Santa Mónica, para el corte del 31 de diciembre de 2023, realiza el cálculo de la provisión de litigios y demandas, con la información suministrada por los asesores jurídicos que adelantan la defensa judicial de nuestra entidad.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Se registran en esta cuenta las operaciones que la E.S.E. realiza con terceros y que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	39,057,226,970.32	21,364,424,278.03	17,692,802,692.29
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,630,655,776.58	1,610,961,043.58	19,694,733.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	902,538,897.63	902,538,897.63	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	478,813,441.35	458,073,618.35	20,739,823.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	21,721,520.50	21,721,520.50	0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	227,581,917.10	228,627,007.10	-1,045,090.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-40,687,882,746.90	-22,975,385,321.61	-17,712,497,425.29
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-39,057,226,970.32	-21,364,424,278.03	-17,692,802,692.29
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-1,630,655,776.58	-1,610,961,043.58	-19,694,733.00

El saldo de la cuenta 831510 asciende a \$ 877.576.667,63 y corresponde a la totalidad de activos totalmente depreciados.

El saldo de la cuenta 831536 por valor de \$ 24.962.230,00 corresponde a la cartera de difícil cobro de las siguientes entidades; cartera que fue castigada según acta de comité de sostenibilidad No. 03 del 30-12-2013:

PREVIMEDIC S.A.	\$ 12,258,826.00
INPEC REGIONAL VIEJO CALDAS	\$ 10,614,888.00
SEGURO SOCIAL	\$ 2,088,516.00

En la subcuentas 8333, se registran las objeciones a las facturas que realizan las diferentes instituciones prestadoras de salud y que son recibidas por la E.S.E. son ingresadas como glosa inicial en el módulo de glosas, este proceso es realizado por el outsourcing de facturación, quien a su vez se encarga de dar el trámite de aceptación o no aceptación de las mismas para posteriormente informar al comité de glosas de la E.S.E las glosas que han sido aceptadas y si son subsanables o no subsanables. Una vez presentado el informe, el comité analiza las causas de estas glosas para tomar los correctivos pertinentes para el caso de las glosas subsanables y para el caso de las glosas no subsanables al generar un detrimento patrimonial se establece el presunto responsable, y se registra en una cuenta de orden mientras surte el proceso de verificación de responsabilidad y cobro correspondiente.

En la subcuenta 8361, se tienen registrados los responsables de las glosas de facturación por venta de servicios de salud que generan detrimento patrimonial y que a la fecha de corte se encuentran pendiente de ratificar como responsables de la generación de la glosa o eximir la responsabilidad de la misma.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 en la cuenta 836101 es de \$227.581.917,10, durante la vigencia 2022 se inició un proceso con las temporales (Misión plus y Outsourcing Mundo salud) para el cobro oportuno de las glosas por responsabilidad que fueron informadas por el auditor concurrente al interventor, realizando el descuento mediante nota crédito que adjuntan al acta de interventoría, este proceso se siguió llevando a cabo durante el año 2023. En comité de sostenibilidad la revisión de los saldos de esta cuenta, está como una tarea permanente, se espera que en la vigencia 2024 se realicen las acciones necesarias para su depuración definitiva.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En este rubro se generan los hechos económicos que generan incertidumbre de una posible obligación de la E.S.E con terceros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	16,137,749,131.17	62,588,091,799.00	-46,450,342,667.83
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	1,795,661,055.80	1,795,661,055.80	0.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	1,795,661,055.80	1,795,661,055.80	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-17,933,410,186.97	-64,383,752,854.80	46,450,342,667.83
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-16,137,749,131.17	-62,588,091,799.00	46,450,342,667.83
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-1,795,661,055.80	-1,795,661,055.80	0.00

Se presentan variaciones en las subcuentas 91 y 9905, por la actualización del calculo de provisión de demandas en la herramienta ofimática para la valoración de procesos judiciales que mediante circular No. 45 de 2023 emitida por la secretaria de salud departamental de Risaralda, se dispuso en las empresas sociales del estado del Departamento de Risaralda para su uso obligatorio. Esta herramienta fue adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, mediante resolución 353 de 2016

En la cuenta 991502 se registran los bienes recibidos en comodato, los cuales a la fecha de corte del 31 de diciembre 2023 se tienen reconocidos los siguientes:

BIEN MUEBLE	COMODANTE
CAA VILLA CAROLA CON DOTACIÓN	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
CAA LA BADEA, CAA LA UNIÓN, CAA FILO BONITO, CAA LA ARGENTINA	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
CAA SANTA TERESITA	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
CAA SANTA TERESITA	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
TERCER PISO RITA ARANGO	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

Durante la vigencia 2023, se adelantaron gestiones para la renovación de los contratos de comodato vencidos principalmente con el Municipio de Dosquebradas. A partir del año 2024 se contará con un contratista (abogado) que tendrá dentro de sus funciones la custodia y control de los contratos de comodato, por lo que este proceso quedará ajustado en la vigencia 2024.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	33,382,610,662.04	40,784,054,794.48	-7,401,444,132.44
3.2.08	Cr	Capital fiscal	1,463,075,513.11	1,463,075,513.11	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	39,320,979,281.36	43,115,529,411.21	-3,794,550,129.85
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-7,401,444,132.43	-3,794,550,129.84	-3,606,894,002.59

Al cierre de la vigencia 2023, se presenta un déficit del ejercicio de \$ -7.401.444.132,43 afectado principalmente por el gasto de deterioro de cartera, que se debe calcular dando cumplimiento a la política contable establecida y la provisión de litigios y demandas.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	55,041,059,301.61	40,280,853,964.82	14,760,205,336.79
4.3	Cr	Venta de servicios	46,765,064,355.29	37,833,037,195.00	8,932,027,160.29
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2,243,847,195.00	781,897,762.00	1,461,949,433.00
4.8	Cr	Otros ingresos	6,032,147,751.32	1,665,919,007.82	4,366,228,743.50

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2,243,847,195.00	781,897,762.00	1,461,949,433.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,243,847,195.00	781,897,762.00	1,461,949,433.00
4.4.30	Cr	Recursos transferidos por el gobierno	2,243,847,195.00	781,897,762.00	

Durante la vigencia 2023 se registran ingresos por valor de \$ 2.243.847.195,00, en la cuenta contable 443005 “Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno”, estos ingresos corresponden al reconocimiento de las trasferencias recibidas por el Departamento de Risaralda, Municipio de Dosquebradas, para adelantar proyectos de obra y dotación como lo son: construcción CADRI, Adecuación e instalación aire acondicionado área de quirófanos y dotación de equipos biomédicos.

28.2. Ingresos por transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	52,797,212,106.61	39,498,956,202.82	#####
4.3	Cr	Venta de servicios	46,765,064,355.29	37,833,037,195.00	8,932,027,160.29
4.3.12	Cr	Servicios de salud	49,389,737,905.79	40,837,202,252.00	8,552,535,653.79
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-2,624,673,550.50	-3,004,165,057.00	379,491,506.50
4.8	Cr	Otros ingresos	6,032,147,751.32	1,665,919,007.82	4,366,228,743.50
4.8.02	Cr	Financieros	72,651,107.51	41,611,375.39	31,039,732.12
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	770,560,881.38	1,343,459,045.71	-572,898,164.33
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas de deterioro	441,940,193.08	280,848,586.72	161,091,606.36
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	4,746,995,569.35	280,848,586.72	4,466,146,982.63

Los ingresos operacionales por venta de servicios de salud, tienen un incremento del 24%e este incremento se debe principalmente al fortalecimiento en la contratación de las EPS que

recibieron la población que se encontraba en la EPS Medimás, la cual fue liquidada en marzo de 2022, y afectó la operación de esa vigencia.

En los otros ingresos se presenta un incremento del 262%, generado principalmente por la recuperación de deterioro y reversión de provisiones de demandas y litigios, a causa de la modificación en el proceso del calculo de provisiones de demandas y litigios.

Margen a la contratación

Como resultado de la aplicación de la resolución 58 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, en la que reglamentan la forma de registrar los pagos por el mecanismo de capitación y pago global prospectivo y debido a que la unidad de pago no está en función del servicio de salud prestado sino de los montos pactados, lo correspondiente al margen a la contratación positivo o negativo se registra dentro de las cuentas contables 431296 y 431297, el margen a la contratación de la para la vigencia 2023, es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	VALOR VARIACIÓN	RESULTADO MARGEN
431296001	margen en la contratación de servicios de salud	4,896,865,613.29	-3,583,278,349.71	Negativo
431296002	margen en la contratación de servicios de salud negativo	-8,480,143,963.00		
431297001	servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo positivo	78,268,536.00	-1,562,796,821.00	Negativo
431297002	servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo negativo	-1,641,065,357.00		

En la vigencia 2023, la contadora de la E.S.E. detecta que algunos servicios contratados por evento tienen un error en la parametrización, pues se encuentra que están dentro de un paquete y cuando se elabora la factura, genera margen a la contratación, y lo que implica que el servicio no se haya contabilizado en la cuenta contable de la 4312 de acuerdo al servicio prestado si no que se contabilice en la cuenta del margen a la contratación.

Política Contable: La ESE establece, que los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen y que los mismos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir ningún tipo de gravamen.

Dada La naturaleza jurídica de la ESE y por la prestación de servicios de salud a las entidades encargadas del aseguramiento, los ingresos ordinarios se encuentran debidamente desagregados e individualizados por cada centro de costos asistencial, de acuerdo al código asignado como referencia de cada uno.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	24,559,268,285.43	12,366,299,263.34	12,192,969,022.09
5.1	Db	De administración y operación	6,665,038,933.39	5,180,696,293.86	1,484,342,639.53
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	15,358,149,837.22	6,590,495,508.62	8,767,654,328.60
5.8	Db	Otros gastos	2,536,079,514.82	595,107,460.86	1,940,972,053.96

En este rubro se registran los gastos asociados con las actividades de administración de la E.S.E., los cuales están clasificados por gastos operacionales y gastos no operacionales. La totalidad de los gastos al corte de diciembre de 2023 ascienden a la suma de \$24.559.268.285,43.

Se presenta un incremento del 99%, representado principalmente en el gasto de deterioro de cartera, provisiones de litigios y demandas, gasto por sentencias y registro de glosas aceptadas de vigencias anteriores mediante notas crédito a las facturas relacionadas en los diferentes comités de glosas.

Los gastos de la E.S.E son medidos al costo por el valor de la transacción.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6,665,038,933.39	5,180,696,293.86	1,484,342,639.53
5.1	Db	De Administración y Operación	6,665,038,933.39	5,180,696,293.86	1,484,342,639.53
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	783,711,470.00	640,894,275.00	142,817,195.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	13,064,180.00	20,342,223.00	-7,278,043.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	206,126,809.17	173,030,355.04	33,096,454.13
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	38,207,263.34	32,904,642.12	5,302,621.22
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	335,846,976.72	247,637,696.06	88,209,280.66
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	83,392,031.00	80,569,411.00	2,822,620.00
5.1.11	Db	Generales	5,109,742,683.16	3,901,217,548.64	1,208,525,134.52
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	94,947,520.00	84,100,143.00	10,847,377.00

Los gastos operacionales se incrementan en un 29%, representado principalmente en el gasto por honorarios a nombre de Mundo Salud servicios CTA, y la contabilización que se realiza en el año 2023, de acuerdo a la distribución de costos entregada por el interventor. en la cuenta del gasto en este rubro se registran todos los gastos de tipo administrativo como lo son empleados de planta del área administrativa, las prestaciones y gasto de

seguridad social inherentes a estos salarios, honorarios y servicios de personal contratado bajo la modalidad de contrato por prestación de servicios.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15,358,149,837.22	6,590,495,508.62	8,767,654,328.60
	Db	DETERIORO	4,636,736,893.29	5,062,885,186.40	-426,148,293.11
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	4,636,736,893.29	5,062,885,186.40	-426,148,293.11
		DEPRECIACIÓN	99,296,752.61	118,671,264.62	-19,374,512.01
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	99,296,752.61	118,671,264.62	-19,374,512.01
		AMORTIZACIÓN	181,009,342.22	83,775,179.83	97,234,162.39
5.3.66	Db	De activos intangibles	181,009,342.22	83,775,179.83	97,234,162.39
		PROVISIÓN	10,441,106,849.10	1,325,163,877.77	9,115,942,971.33
5.3.68	Db	De litigios y demandas	10,441,106,849.10	1,325,163,877.77	9,115,942,971.33

Este rubro se incrementa en un 133% representado en el incremento del gasto por amortización de intangibles y el gasto por provisión de litigios, para dar cumplimiento a lo solicitado por la secretaria de salud departamental en cuanto a la adopción de la herramienta ofimática para el cálculo de la provisión.

29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2,064,799,930.82	595,107,460.86	1,469,692,469.96
5.8.04	Db	FINANCIEROS	65,028,602.13	48,200,968.39	16,827,633.74
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	8,451,612.28		8,451,612.28
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	36,675,450.00		36,675,450.00
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	18,744,790.27	45,692,658.39	
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,156,749.58	2,508,310.00	-1,351,560.42
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1,999,771,328.69	522,782,157.47	1,476,989,171.22
5.8.90.12	Db	Sentencias	1,575,180,093.54	97,549,284.00	1,477,630,809.54
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0.00	16,874,819.77	-16,874,819.77
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	4,743,892.00	16,562,320.00	-11,818,428.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	419,847,343.15	391,795,733.70	28,051,609.45
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0.00	24,124,335.00	-24,124,335.00
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	0.00	13,662,786.00	-13,662,786.00
5.8.95.16	Db	Otros servicios	0.00	10,461,549.00	-10,461,549.00

Los gastos no operacionales se incrementan en un 326%, a continuación, se detallan las situaciones que generan este incremento:

Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar: En el mes de diciembre de 2023, mediante resolución No. 395 de 2023, se da de baja la cartera de la caja de compensación familiar Cafam Cundinamarca, caja de compensación familiar de Cartagena y Bolívar comfamiliar, caja de compensación familiar de Antioquia Comfama, caja de compensación familiar de Boyacá comfaboy, estas entidades se encuentran liquidadas y tenían un porcentaje de deterioro del 77%.

Se da de baja la cuenta por cobrar a nombre de Sanery Toro Restrepo, de acuerdo a concepto emitido por el abogado Carlos Arturo Jaramillo.

Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo: Se pagan los intereses por valor de \$ 36.675.450, por préstamo del INFIDER.

Sentencias: Se reconoce el gasto por concepto de fallo de sentencia en contra de la E.S.E Hospital Santa Mónica en el procedo de nulidad y restablecimiento, por valor de \$ 74.462.958 y fallo de la sentencia por reparación directa a por valor de \$ 1.500.000.000,00.

Multas y sanciones: Se paga sanción a Migración Colombia por el proceso de cobro coactivo 0194-2022, por valor de \$ 4.743.892,00.

Otros gastos diversos: Se registra gasto por valor de \$ 86.741.506,00 por concepto de reintegro al departamento de Risaralda con el fin de dar cumplimiento a la resolución de 64-2023 por la cual se establece la terminación del registro de las cuentas maestras de las empresas sociales del estado -ese- a través de las cuales se manejaban los recursos del sistema general de participaciones en salud. También se registra gasto por valor de \$ 332.678.625,00 por aceptación de glosas de vigencias anteriores mediante elaboración de notas crédito.

Las glosas subsanables de las facturas relacionadas en los comités de glosas del año 2023, no han sido descargadas con la correspondiente Nota crédito, debido a que el proveedor del Software eliminó la opción para elaborar las notas crédito a través de archivo plano, se han realizado peticiones por escrito y a través de conversaciones entre el interventor y el contacto de la casa de software, sin que al corte de la vigencia 2023 se haya recibido una respuesta positiva para la solución a esta situación, han informado que se encuentran trabajando en el desarrollo y mejora de esta opción. Cabe resaltar que es un alto numero de facturas a las que se les debe elaborar la nota crédito con la aceptación de la glosad, y hacer una a una no es una tarea viable para el área de contabilidad.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	37,883,235,148.62	31,709,104,831.32	6,174,130,317.30
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	37,883,235,148.62	31,709,104,831.32	6,174,130,317.30
6.3.10	Db	Servicios de salud	37,883,235,148.62	31,709,104,831.32	6,174,130,317.30

El proceso de costos fue actualizado el cual se encuentra dentro del sistema de gestión de calidad.

Fueron actualizados los centros de costos mediante resolución 239 de 2022.

Desde el mes de abril de 2023, no se tiene contratado personal para adelantar el proceso de costeo.

En la vigencia 2024 se contratará un profesional que retome este proceso y se puede culminar el costeo de los diferentes servicios prestados por la E.S.E.

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	37,883,235,148.62	31,709,104,831.32	6,174,130,317.30
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	37,883,235,148.62	31,709,104,831.32	6,174,130,317.30
6.3.10.01	Db	urgencias consulta y procedimientos	5,502,725,433.20	5,048,947,910.68	453,777,522.52
6.3.10.02	Db	urgencias observación	481,077,546.29	346,592,514.62	134,485,031.67
6.3.10.15	Db	servicios ambulatorios consulta externa y	5,392,175,284.02	4,747,323,241.16	644,852,042.86
6.3.10.16	Db	servicios ambulatorios consulta especializada	2,250,591,004.10	1,524,396,179.51	726,194,824.59
6.3.10.17	Db	servicios ambulatorios actividades de salud oral	1,575,652,760.06	1,355,341,251.21	220,311,508.85
6.3.10.18	Db	servicios ambulatorios actividades de promoción y	847,991,612.36	398,833,373.40	449,158,238.96
6.3.10.19	Db	servicios ambulatorios otras actividades extramurales	3,390,501,642.72	2,130,026,185.28	1,260,475,457.44
6.3.10.25	Db	hospitalización estancia general	4,509,573,581.63	4,784,133,361.37	-274,559,779.74
6.3.10.35	Db	quirófanos y salas de parto quirófanos	5,279,142,060.34	3,229,202,375.93	2,049,939,684.41
6.3.10.36	Db	quirófanos y salas de parto salas de parto	134,065,434.10	157,143,114.73	-23,077,680.63
6.3.10.40	Db	apoyo diagnóstico laboratorio clínico	2,192,989,852.92	2,027,343,450.13	165,646,402.79
6.3.10.41	Db	apoyo diagnóstico imagenología	1,742,120,680.58	1,035,673,394.19	706,447,286.39
6.3.10.50	Db	apoyo terapéutico rehabilitación y terapias	604,142,436.56	864,355,537.42	-260,213,100.86
6.3.10.56	Db	apoyo terapéutico farmacia e insumos hospitalarios	1,400,269,609.34	1,280,437,412.64	119,832,196.70
6.3.10.62	Db	servicios conexos a la salud centros y puestos de	2,129,064,840.35	2,005,388,471.92	123,676,368.43
6.3.10.66	Db	servicios conexos a la salud servicios de ambulancias	450,970,009.35	412,369,238.61	38,600,770.74
6.3.10.67	Db	servicios conexos a la salud otros servicios	181,360.70	361,597,818.52	-361,416,457.82

En cuanto a los costos operacionales se puede evidenciar una variación del 19%, este incremento se ve afectado por la contratación de especialidades requeridas, la adquisición de insumos médicos, material reactivo para muestras de laboratorio, material médico quirúrgico y demás elementos necesarios para la prestación de servicios en las diferentes

áreas de la E.S.E., este costo está relacionado con el incremento en los ingresos debido al fortalecimiento de la operación.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Estas notas no aplican a la entidad

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En cuanto a las variaciones obtenidas en el flujo de efectivo, resalta la variación de cuentas por cobrar la cual tiene un incremento debido a las dificultades que se presentan para la recuperación de cartera mayor a 360 días, situación que afecta notablemente el flujo de caja y que a su vez genera un incremento en las cuentas por pagar corrientes, pese a estas circunstancias se genera un aumento de efectivo a diciembre de 2023, debido al ingreso de recursos durante el mes de diciembre de 2023.

Se firma a los 21 días del mes de febrero de 2024.



LUZ ADRIANA PALACIO GARCIA
Contadora
T.P. 128977-T