



E.S.E HOSPITAL SANTA MÓNICA
NIT. 891.411.663-1
REVELACIONES
POR LOS PERIODOS COMPRENDOS ENTRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 2022 los estados financieros se generaron de forma mensual y comparativa con cada uno de los periodos de la vigencia 2021.

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.

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 2022

Estado de resultados al 31 de diciembre de 2022

Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2022

Estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2022

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 2022 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.

Aplicación a la resolución 58 del 27 de febrero de 2020, de la Contaduría general de la Nación, a través de la cual se crean, se eliminan y se modifican algunas subcuentas del catálogo general de cuentas del Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, adicionalmente se incorpora el procedimiento contable para el procedimiento contable que aplicarán las Instituciones Prestadoras de Salud(IPS) para el registro de los hechos económicos relacionados con los ingresos por la prestación de los servicios de salud; los intereses de mora; y el recaudo de cuotas moderadoras, copagos y cuotas de recuperación.

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.

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 fundamentas 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.

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

3.1. Juicios

Las políticas contables aplicadas en la vigencia 2022 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 2022, se realiza el cálculo del deterioro de cartera hasta el 2021 y que se encuentra radicada incluso dentro la vigencia 2021, teniendo en cuenta el porcentaje de recuperación, se tienen en cuenta además factores como entidades 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

En el mes de febrero de 2022, se realizó la reclasificación de la cuenta 1615 a la cuenta 1640 en lo correspondiente a las obras que fueron culminadas durante la vigencia 2021, según informe del área de mantenimiento.

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 proyectados 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

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 en el Banco Davivienda, se tiene establecida una base de caja por 100,000.00, los cuales se encuentran distribuidos en monedas entre todos los puntos de recaudo, 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 arqueo de caja en la vigencia 2022 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 Cooperativa a la cual pertenece el cajero.

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 estas funcionarias.

La E.S.E cuenta con una póliza global de manejo para la vigencia 2022, 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 2021 y el 31 de diciembre de 2022 son:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,773,920,934.37	1,402,532,843.71	371,388,090.66
1.1.05	Db	Caja	3,091,546.00	5,051,351.00	-1,959,805.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,770,829,388.37	1,397,481,492.71	373,347,895.66

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter. Recib)
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,770,829,388.37	1,397,481,492.71	373,347,895.66	13,950,517.06
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	663,471,616.25	259,148,306.26	404,323,309.99	2,187,620.78
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,094,453,947.12	1,125,443,226.45	-30,989,279.33	11,747,916.28
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	12,903,825.00	12,889,960.00	13,865.00	14,980.00
		Infider depósito 5157	12,903,825.00	12,889,960.00	13,865.00	14,980.00

5.2. Efectivo de uso restringido

De acuerdo a la descripción de las subcuentas 1132 “efectivo de uso restringido” en el catálogo 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:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CONTABLE
111005006	DAVIVIENDA 127469997762	86,035,060.26
111006001	DAVIVIENDA 502054653	239,402,719.19
111006005	CUENTA DE AHORROS 127400038791 APORTES PATRONALES	391,181,524.06
111006006	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400039831	1,552.40
111006008	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400041928 PIC 2019	871.59
111006012	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 1274-0004-7958 AGENDAMIENTO CITAS VACUNA COVID.	6,954.16
111006013	DAVIVIENDA CTA DE AHORROS 127400054996 PROYECTO CADRI	463,860,325.72
		1,180,489,007.38

Aspectos importantes

El incremento en el saldo de efectivo con corte a la vigencia 2022, corresponde principalmente a un leve incremento en el recaudo de cartera en el mes de diciembre de 2022.

Es importante comentar que del saldo registrado en la cuenta bancaria No. 127469997762 con saldo de \$ 83,846,439.48 corresponden a excedentes de los años 2017 y 2018 y rendimientos financieros, por tanto, estos recursos deberán ser trasladados al Municipio de Dosquebradas y Departamento de Risaralda, cuando se tenga la instrucción de la forma en que deberán ser consignados y cuanto corresponde a cada ente.

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	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 APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA 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 2022. 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.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	31,907,167,738.82	29,781,297,575.58	2,125,870,163.24
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	14,847,403,447.06	17,643,172,773.59	-2,795,769,326.53
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	26,083,369,194.81	16,379,693,105.36	9,703,676,089.45
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-9,023,604,903.05	-4,241,568,303.37	-4,782,036,599.68
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud	-9,015,568,866.55	-4,233,532,266.87	-4,782,036,599.68
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-8,036,036.50	-8,036,036.50	0.00

Se puede observar un incremento de la cartera total del 7% frente al total de cartera al cierre de la vigencia 2021.

Este incremento obedece principalmente a la inoportunidad en los pagos de algunas entidades, con mayor peso la EPS Medimás, entidad que inicio 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 2022 un total de \$ 17.855.303.028,32.

Con la EPS Asmetsalud se estableció un acuerdo de pago, el cual inició en el mes de septiembre de 2022, por lo que la mayor parte del año 2022, se tuvo un bajo recaudo de esta EPS.

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 para la vigencia 2023 se proyecta la consecución de un apoyo jurídico para adelantar acciones judiciales tendiente a la recuperación de la cartera con las diferentes entidades.

Con la entrada en liquidación de la E.P.S Medimás, se logró establecer acuerdos contractuales con las EPS receptoras de usuarios lo que mejoró el recaudo, principalmente con Nueva EPS, Salud Total, Sura y Sanitas, en los últimos meses del año y se inició con un nuevo modelo de contratación con la Nueva EPS para la prestación de servicios de mediana complejidad que también ayuda a mejorar el recaudo corriente.

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.

A continuación, se presenta un informe de la edad de la cartera al 31 de diciembre de 2022 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	reconocida	no_reconocida	aplicacion_conce pto_20108_14647 8. cgn	deterioro_cartera
SUBTOTAL CONTRIBUTIVO	544,391,488.00	126,189,708.00	502,298,501.00	1,245,080,888.00	4,319,593,047.00	6,737,553,632.00	363,863,654.00	112,204,451.00	0.00	1,288,244,954.00
SUBTOTAL SUBSIDIADO	2,755,004,070.00	352,483,894.00	1,436,295,043.00	5,181,203,512.00	17,868,350,804.00	27,593,337,323.00	899,362,735.00	239,299,956.00	1,796,051,192.00	6,121,642,635.00
SUBTOTAL SOAT-ECAT	190,248,006.00	37,314,150.00	156,096,691.00	173,815,074.00	1,588,279,730.00	2,145,753,651.00	102,434,751.00	59,770,010.00	10,074,298.00	988,045,591.00
SUBTOTAL POBL. POBRE SECR. DEPARTAMENTALES - DISTRITALES (INCLUYE SERV. Y TCGIAS. SIN COBERTURA EN EL POS A LOS AFIL. REG. SUBSIDIADO)	180,898,675.00	53,223,950.00	276,356,128.00	321,705,070.00	418,536,176.00	1,250,719,999.00	129,669,565.00	24,977,949.00	0.00	101,695,500.00
SUBTOTAL POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES	7,879,639.00	0.00	598,760.00	1,519,040.00	451,435,949.00	461,433,388.00	12,198,931.00	13,023,090.00	941,407.00	194,925,862.00
SUBTOTAL OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1,580,668,863.00	72,872,317.00	31,847,807.00	55,512,761.00	1,400,407,468.00	3,141,309,216.00	41,544,820.00	8,610,106.00	178,108,147.00	321,014,324.00
SUBTOTAL CONCEPTO DIFERENTE A VENTA DE SS	84,214,969.00	8,083,026.00	62,870,842.00	18,642,612.00	36,766,021.00	210,577,470.00	0.00	188,056.00	0.00	0.00
TOTAL	5,343,305,710.00	650,167,045.00	2,466,363,772.00	6,997,478,957.00	26,083,369,195.00	41,540,684,679.00	1,549,074,456.00	458,073,618.00	1,985,175,044.00	9,015,568,866.00

- **Cartera pendiente de radicar**

La cartera pendiente por radicar al 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de 1.549.074.456,00, de los cuales \$13.944.278,00, son de las vigencias 2020 y \$ 92.918.503,00 de la vigencia 2021. Por otra parte, del total de facturación radicada se encuentra un valor de \$ 221.775.972,00, que corresponde a los ingresos pendientes de facturar con corte al 31 de diciembre de 2022.

- **Deterioro de cuentas por cobrar**

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 **\$9.023.604.903,05**. la cartera radicada se encuentra deteriorada en un 22%

El deterioro de cartera por régimen al corte de las vigencias 31 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

RÉGIMEN	DETERIORO 2022	DETERIORO 2021
Atención Accidentes de Transtito SOAT-CIAS de seguro	988,045,590.57	740,832,720.65
PIC MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	149,296,099.78	1,897,617.03
Plan Obligatorio de Salud POS-EPS	1,288,244,954.08	573,316,579.00
Plan Subsidiado de Salud POSS-ARS	6,121,642,635.53	2,660,172,811.00
Riesgos Profesionales	58,370,849.22	19,685,180.46
Servicio de Salud IPS Privadas	4,554,664.96	2,809,524.82
Servicios de Salud Cias Aseguradoras	25,180,677.24	13,743,669.91
Servicios de Salud Empresas con Régimen Especial	33,979,420.55	30,020,090.36
Servicios de Salud IPS Publica	23,230,011.80	18,227,138.61
Servicios de Salud Particulares	2,227,132.96	6,555,978.11
Vinculados	296,621,361.51	143,540,778.90
otras cuentas por cobrar de servicios de salud	24,175,468.35	22,730,178.00
otras cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud	8,036,036.50	8,036,036.50
	9,023,604,903.05	4,241,568,303.35

Durante el año 2022, se registra gasto por deterioro de \$5.062.885.186,40 e ingreso por recuperación por deterioro por valor de \$ 280.848.586,72.

Para calcular el deterioro de la vigencia 2022 y dando cumplimiento a la política de deterioro de cartera, fue necesario calcular el porcentaje de recuperación de cartera por entidad y por cada régimen, posteriormente se aplica la fórmula de valor presente utilizando la tasa de interés de la Superintendencia financiera al corte de la vigencia objeto de deterioro y que para tal efecto fue aprobada y definida en la política de deterioro de cartera.

Certificación del Interés Bancario Corriente para la modalidad de crédito de consumo y ordinario

Bogotá, noviembre 30 de 2022.- La Superintendencia Financiera de Colombia, en ejercicio de sus atribuciones legales y en especial de lo dispuesto en los artículos 11.2.5.1.1 y siguientes del Decreto 2555 de 2010, expidió el 30 de noviembre de 2022 la **Resolución No. 1715** por medio de la cual certifica el Interés Bancario Corriente para el siguiente periodo y modalidad de crédito:

- Consumo y Ordinario: entre el 01 de diciembre y el 31 de diciembre de 2022.

Con la mencionada Resolución se certifica el Interés Bancario Corriente efectivo anual para la modalidad de crédito de consumo y ordinario en **27.64%**, lo cual representa un aumento de 186 puntos básicos (1.86%) en relación con la anterior certificación (**25.78%**).

INTERÉS REMUNERATORIO Y DE MORA

En atención a lo dispuesto en el artículo 884 del Código de Comercio, en concordancia con lo señalado en los artículos 11.2.5.1.2 y 11.2.5.1.3 del Decreto 2555 de 2010, los intereses remuneratorio y moratorio no podrán exceder 1.5 veces el Interés Bancario Corriente, es decir, el **41.46%** efectivo anual para la modalidad de crédito de consumo y ordinario.

7.9. prestación de servicios de salud

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	14,847,403,447.1	0.0	14,847,403,447.1	162,184,133.84	244,885,304.07	1.6	14,602,518,143.0
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	363,863,654.0	0.0	363,863,654.0	0.0	0.0	0.0	363,863,654.0
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	2,417,960,585.0	0.0	2,417,960,585.0	36,995,905.76	35,549,033.1	1.5	2,382,411,551.9
1.3.19.03	Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	899,362,735.0	0.0	899,362,735.0	0.0	0.0	0.0	899,362,735.0
1.3.19.04	Plan subsidiado de salud (pbss) por eps - con facturación radicada	9,724,986,518.7	0.0	9,724,986,518.7	112,217,974.5	203,988,318.5	2.1	9,520,998,200.2
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	2,080,370.0	0.0	2,080,370.0	53,005.9	224,749.7	10.8	1,855,620.3
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	2,795,840.0	0.0	2,795,840.0	0.0	0.0	0.0	2,795,840.0
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	4,401,560.0	0.0	4,401,560.0	0.0	0.00	0.0	4,401,560.0
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	21,685,031.0	0.0	21,685,031.0	9,549.2	15,397.16	0.1	21,669,633.8
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	21,292,530.0	0.0	21,292,530.0	0.0	0.00	0.0	21,292,530.0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	292,685,326.0	0.0	292,685,326.0	1,374,064.7	57,692.73	0.0	292,627,633.3
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	71,056,725.0	0.0	71,056,725.0	534,984.0	0.00	0.0	71,056,725.0
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	102,434,751.0	0.0	102,434,751.0	0.0	0.00	0.0	102,434,751.0
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	557,473,921.0	0.0	557,473,921.0	3,962,529.9	3,647,089.70	0.7	553,826,831.3
1.3.19.19	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0.0	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0
1.3.19.20	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	1,101,951,404.0	0.0	1,101,951,404.0	1,897,617.0	0.00	0.0	1,101,951,404.0
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	141,868,496.0	0.0	141,868,496.0	0.0	0.00	0.0	141,868,496.0
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	842,181,262.0	0.0	842,181,262.0	2,954,845.6	1,303,291.33	0.2	840,877,970.7
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	15,850,730.0	0.0	15,850,730.0	2,183,657.2	99,731.84	0.6	15,750,998.2
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	55,401,577.0	0.0	55,401,577.0	0.0	0.00	0.0	55,401,577.0
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(1,985,175,043.7)	0.0	(1,985,175,043.7)	0.0	0.00	0.0	(1,985,175,043.7)
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	193,245,475.0	0.0	193,245,475.0	0.0	0.0	0.0	193,245,475.0
	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	10,694,504.0	0.0	10,694,504.0			0.0	10,694,504.0
	Vacunación	159,932,523.0	0.0	159,932,523.0	0.0	0.0	0.0	159,932,523.0
	Población discapacitada	22,618,448.0	0.0	22,618,448.0	0.0	0.0	0.0	22,618,448.0

El giro para abono de facturación sin identificar (131980) aumentó, producto de giros realizados principalmente en el régimen subsidiado de las entidades Nueva Eps, Sanitas, Coosalud y Salud Total, las cuales no suministraron oportunamente los aplicativos para del descargue de las facturas de estas entidades.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	26,075,415,592.8	26,075,415,592.8	4,079,384,169.53	8,778,719,598.98	33.7	17,296,695,993.8
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	0.0	26,046,603,173.8	26,046,603,173.8	4,071,348,133.03	8,770,683,562.48	33.7	17,275,919,611.3
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	28,812,419.0	28,812,419.0	8,036,036.5	8,036,036.5	27.9	20,776,382.5
	Otras cuentas por cobrar		28,812,419.0	28,812,419.0	8,036,036.5	8,036,036.5	27.9	20,776,382.5

La cartera de difícil recaudo aumentó debido a la entrada en liquidación de la EPS Medimás la cual dejó una cartera de \$ 17.855.303.028,32, de este total de cartera \$ 13.030.079.326,32 corresponden a cartera no corriente.

También aumenta el valor no corriente de la cartera del PIC Municipal del año 2021, el cual no fue pagado en el año 2022, para la recuperación de esta cartera se inició proceso judicial.

- **Conciliación cartera – contabilidad**

PERIODO: **DICIEMBRE DE 2022**

SALDO TOTAL CARTERA	42,851,672,521.54
SALDOS CONTABLES:	
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	14,847,403,447.06
FACTURACIÓN PENDIENTE CARGOS ABIERTOS 1319	-221,775,972.00
131980 GIRO PARA ABONO DE FACTURACIÓN SIN IDENTIFICAR (CR)	1,985,175,043.67
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	173,811,449.00
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	26,083,369,194.81
TOTAL SALDOS CONTABLES	42,867,983,162.54
DIFERENCIA	16,310,641.00

JUSTIFICACION DIFERENCIAS

CUENTAS POR COBRAR REGISTRADAS SOLO EN CONTABILIDAD (138490-138590)	16,310,641.00
TOTAL	16,310,641.00

Diferencia: **0.00**

La cartera se encuentra conciliada con los saldos contables al corte del 31 de diciembre de 2022, esta conciliación se realiza cada mes, la diferencia por valor de \$ 16.310.641,00, corresponde a las cuentas por cobrar registradas en contabilidad, por conceptos diferentes a ventas de servicios de salud, arrendamiento y servicios públicos y que por su naturaleza no



implican generación de factura de venta, por lo tanto, no se encuentran registradas en el módulo de cartera.

8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No existen observaciones para esta 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8,185,124.64	8,405,610.74	-220,486.10
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,185,124.64	8,405,610.74	-220,486.10

Actualmente se maneja por Outsourcing el tema de Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y las bodegas tienen una marcación de no afecta contabilidad para que en el momento se haga por Cuentas por Pagar la afectación según la factura que pase el Proveedor, sin embargo, el sistema si hace el movimiento del gasto y la descarga de inventarios en las Salidas o bajas por consumo, esto es un manejo del sistema de información que trata de hacer control de gasto a medida que se apliquen o se vendan medicamentos y material médico quirúrgico.

En la vigencia 2023 se deberá ajustar este proceso, pues se hace necesario que las entradas puedan ser registradas en el módulo de contabilidad, pues hasta la fecha este proceso se hace de forma manual mediante una toma física del inventario al 31 de diciembre de cada vigencia.

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,647,302,907.41	22,146,378,868.65	500,924,038.76
1.6.05	Db	Terrenos	2,834,485,000.00	2,834,485,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0.00	2,143,020,033.00	-2,143,020,033.00
1.6.40	Db	Edificaciones	17,114,797,836.00	14,110,635,930.00	3,004,161,906.00
1.6.4.2	Db	Repuestos	4,113,172.00	0.00	4,113,172.00
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	1,113,867,239.48	1,108,667,239.48	5,200,000.00
1.6.6.0	Db	Equipo médico y científico	6,669,878,715.50	5,926,261,606.50	743,617,109.00
1.6.6.5	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	1,666,075,628.50	1,662,868,578.50	3,207,050.00
1.6.7.0	Db	Equipos de comunicación y computación	1,467,002,723.00	1,426,542,994.00	40,459,729.00
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)	-9,725,073,269.72	-8,568,258,375.48	-1,156,814,894.24
1.6.9.5	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,944,964,659.00	-1,614,023,291.23	-330,941,367.77
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	-331,927,530.86	-325,451,482.70	-6,476,048.16
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-792,947,824.44	-685,507,317.84	-107,440,506.60
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3,609,382,809.88	-3,228,127,277.44	-381,255,532.44
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,296,316,850.03	-1,204,108,436.54	-92,208,413.49
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,108,981,177.33	-940,317,922.15	-168,663,255.18
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación.	-579,250,943.63	-512,390,508.11	-66,860,435.52
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-38,820,708.55	-35,851,373.47	-2,969,335.08

Los activos se reconocen en los estados financieros por su costo de adquisición y las adiciones y mejoras se reconocen como mayor valor del activo debido a que aumenta la capacidad operacional y su vida útil.

Durante la vigencia 2022 se dan de baja los activos fijos que se afectaron en la inundación del día 28 de mayo de 2019, en la sede principal de la E.S.E. Hospital Santa Mónica, baja que es aprobada mediante resolución No. 232 del 22 de agosto de 2022, esta baja generó una pérdida de \$ 16.874.819,77, el registro contable fue el siguiente:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBITO	CREDITO
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	0.00	6,279,196.00
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	0.00	28,087,466.28
166006	EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	0.00	28,087,466.28
166009	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	0.00	41,891,467.44
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	87,470,776.23	0.00
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	16,874,819.77	0.00
	SUMAS IGUALES	104,345,596.00	104,345,596.00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,108,667,239.5	1,426,542,994.0	926,921,199.7	5,926,261,606.5	1,662,868,578.5	0.0	148,230,355.0	11,199,491,973.1
+ ENTRADAS (DB):	5,200,000.0	40,459,729.0	0.0	847,962,705.0	3,207,050.0	4,113,172.0	0.0	900,942,656.0
Adquisiciones en compras	5,200,000.0	40,459,729.0	0.0	847,962,705.0	3,207,050.0	4,113,172.0	0.0	900,942,656.0
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	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 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	104,345,596.0	0.0	0.0	0.0	104,345,596.0
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	104,345,596.0	0.0	0.0	0.0	104,345,596.0
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)	1,113,867,239.5	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
+ 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)	1,113,867,239.5	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
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	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
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	685,507,317.8	940,317,922.2	512,390,508.1	3,228,127,277.4	1,204,108,436.5	0.0	35,851,373.5	6,606,302,835.6
+ Depreciación aplicada vigencia actual	107,440,506.6	168,663,255.2	66,860,435.5	468,726,308.7	92,208,413.5	0.0	2,969,335.1	906,868,254.5
+ 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	87,470,776.2	0.0	0.0	0.0	87,470,776.2
- 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)	320,919,415.0	358,021,545.7	347,670,256.0	3,060,495,905.6	369,758,778.5	4,113,172.0	109,409,646.5	4,570,388,719.3
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	71.2	75.6	62.5	54.1	77.8	0.0	26.2	61.9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	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
+ En servicio	1,003,052,108.5	1,297,978,662.0	926,921,199.7	5,542,637,047.0	1,412,286,365.5	4,113,172.0	143,641,795.0	10,330,630,349.6
+ 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	740,606,606.5	0.0	0.0	0.0	740,606,606.5
+ 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	(16,874,819.8)	0.0	0.0	0.0	(16,874,819.8)
+ 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	16,874,819.8	0.0	0.0	0.0	16,874,819.8

Durante el año 2022 se adquieren bienes muebles por valor de \$ 900.942.656, la mayor parte de estos bienes muebles adquiridos, corresponden a equipo médico científico, equipos

que fueron adquiridos con recursos recibidos por el Departamento de Risaralda para la dotación y fortalecimiento de la nueva área de urgencias.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2,834,485,000.0	14,110,635,930.0	22,480,766.0	404,523,542.0	17,372,125,238.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	3,004,161,906.0	0.0	0.0	3,004,161,906.0
Adquisiciones en compras	0.0	3,004,161,906.0	0.0	0.0	3,004,161,906.0
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 (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,834,485,000.0	17,114,797,836.0	22,480,766.0	404,523,542.0	20,376,287,144.0
+ 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/Reclasificaciones en entradas (DB)	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
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2,834,485,000.0	17,114,797,836.0	22,480,766.0	404,523,542.0	20,376,287,144.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	1,944,964,659.0	22,480,766.0	331,927,530.9	2,299,372,955.9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	1,614,023,291.2	22,480,766.0	325,451,482.7	1,961,955,539.9
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	330,941,367.8	0.0	6,476,048.2	337,417,415.9
+ 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 (Saldo final - DA - DE)	2,834,485,000.0	15,169,833,177.0	0.0	72,596,011.1	18,076,914,188.1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	11.4	100.0	82.1	11.3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
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					
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 2022 se realizan reclasificaciones por valor \$ 2.543.132.497,000 de la cuenta de construcciones en curso a la cuenta de edificaciones por las obras culminadas en 2022, adicionalmente se realizan obras de adecuación en las áreas de observación y urgencias, por valor de \$ 461.029.409,00.

10.3. Construcciones en curso

Al corte del 31 de diciembre de 2022, no se presentan construcciones en curso, las obras fueron culminadas en su totalidad en la vigencia 2022.

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 2022, 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 al área de encargada, 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.

11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Esta nota no le aplica a la entidad.

12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Esta nota no le aplica a la entidad.

13. PROPIEDADES DE INVERSION

Esta nota no le aplica a la entidad.

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	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	70,284,310.23	44,572,598.02	25,711,712.21
1.9.70	Db	Activos intangibles	1,949,696,836.00	1,840,209,944.00	109,486,892.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,879,412,525.77	-1,795,637,345.98	-83,775,179.79

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	883,025,975.0	928,956,387.0	28,227,582.0	1,840,209,944.0
+ ENTRADAS (DB):	109,486,892.0	0.0	0.0	109,486,892.0
Adquisiciones en compras	109,486,892.0	0.0	0.0	109,486,892.0
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 (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	992,512,867.0	928,956,387.0	28,227,582.0	1,949,696,836.0
+ 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 (Subtotal + Cambios)	992,512,867.0	928,956,387.0	28,227,582.0	1,949,696,836.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	922,228,556.8	928,956,387.0	28,227,582.0	1,879,412,525.8
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	847,355,098.3	928,956,387.0	19,325,860.7	1,795,637,346.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	74,873,458.5	0.0	8,901,721.3	83,775,179.8
- 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 (Saldo final - AM - DE)	70,284,310.2	0.0	0.0	70,284,310.2
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	92.9	100.0	100.0	96.4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

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 2022 es de \$70.284.310,23.

Las licencias están amortizadas en un 92.9% y los softwares en 100%.

15. ACTIVOS BIOLOGICOS

Esta nota no le aplica a la entidad.

16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	570,939,694.95	494,142,151.41	76,797,543.54
1.9.02	Db	Recursos entregados en administración	271,188,061.66	374,168,826.09	-102,980,764.43
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	165,066,372.29	84,873,167.32	80,193,204.97
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	134,685,261.00	35,100,158.00	99,585,103.00

- **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 2022, asciende a \$ 271.188.061,66, con estos recursos se cubre el 93.5% de lo provisionado para pago de cesantías retroactivas, en el mes de enero de 2023 se hará el traslado de recursos para llegar a cubrir el 100%.

- **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 2022 asciende a \$ 80.750.896,12.

❖ 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 2016, 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 2022, se reciben pagos de excedentes de aportes patronales de la E.P.S Servicio occidental de salud S.O.S. \$ 49.823.405,00.

❖ Recursos entregados en administración

El saldo de la cuenta 190801 por valor de \$ 196.30.170,36 corresponde a las cesantías de Ley 50. Los Fondos de cesantías Protección y Porvenir se encuentran conciliados con los extractos recibidos por estos Fondos. Se debe realizar la conciliación del fondo de cesantías Colfondos, en la vigencia 2022 se solicitó al contratista encargado de adelantar el proceso de saneamiento de aportes patronales, gestionar el usuario y contraseña, con el fondo de cesantías Colfondos, para consultar los extractos correspondientes, se solicitará nuevamente esta gestión.

16.1. Desglose – subcuenta otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	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 2022 por valor de \$ 134.685.261, entregados a los siguientes contratistas:

CC - 18520262 - PABLO ANDRES CARMONA VALENCIA
CC - 10132045 - JOHON JAVIER LOPEZ PEÑARETE

El anticipo por valor de \$ 7.230.600, entregado con fecha 30 de junio de 2021 encuentra en revisión por parte del área jurídica, pues al corte del 31 de diciembre de 2022, no ha sido legalizado.

17. ARRENDAMIENTOS

Esta nota no le aplica a la entidad

18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Esta nota no le aplica a la entidad

19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Esta nota no le aplica a la entidad

20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Esta nota no le aplica a la entidad

21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6,890,161,437.29	2,593,460,335.20	4,296,701,102.09
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4,808,980,580.00	1,245,757,594.47	3,563,222,985.53
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	191,356,850.29	176,749,727.73	14,607,122.56
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	17,870,214.00	21,295,179.00	-3,424,965.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	144,411,204.00	131,701,032.00	12,710,172.00
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	61,628,713.00	52,297,504.00	9,331,209.00
2.4.45	Cr	Impuestos al valor agregado IVA	2,439,463.00	1,417,220.00	1,022,243.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1,663,474,413.00	964,242,078.00	699,232,335.00

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 166% al corte de la vigencia 2022 comparado con el corte de la vigencia 2021, 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, fue pagado 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	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO		4,808,980,580.0		
2.4.01.01	Bienes y servicios		4,808,980,580.0		
Nacionales	PN	2	298,410.0	0	1
Nacionales	PJ	38	4,808,682,170.0	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, la cuenta por pagar a nombre del tercero UNIDOSIS S.A.S, es la única cuenta mayor a 360 días, la cual asciende a \$ 7.946.516,00, se está a la espera de firmar un contrato de transacción para cruzar las cuentas por cobrar con las cuentas por pagar que este mismo proveedor adeuda a la E.S.E. Hospital Santa Mónica. Cabe resaltar que un alto porcentaje de estas cuentas por pagar fueron reconocidas durante el mes de diciembre de 2022.

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	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		191,356,850.0		
2.4.07.20	Recaudos por clasificar		52,495,361.0		
Nacionales	PN	2	90,180.0	7	11
Nacionales	PJ	4	52,405,181.0	0	46
2.4.07.22	Estampillas		96,662,674.0		
Nacionales	PN				
Nacionales	PJ	1	96,662,674.0	0	1
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		42,198,815.0		
Nacionales	PN	4821	39,648,659.0		
Nacionales	PJ	11	2,550,156.0		

El valor por pagar por concepto de estampillas corresponde a lo recaudado durante el mes de diciembre de 2022, El valor registrado en la cuenta contable 240790 “ otros recursos a favor de terceros”, corresponden al valor de los copagos recaudados por atenciones a los pacientes, esta cuenta sigue en proceso de saneamiento, pues existen algunos saldos a favor de algunas EPS y que en algunos casos no son objeto de descuento en la facturación emitida a dichas entidades, por otro lado existen copagos recaudados a pacientes y aún siguen pendientes de descuento en la factura que se emite a la EPS a la cual pertenece el paciente, se está revisando por parte del outsourcing de facturación y se hace seguimiento en el comité de sostenibilidad.

En 2022 se realiza saneamiento de las siguientes entidades:

NIT - 800099310 - MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	3,275,701.00
NIT - 891480085 - DEPARTAMENTO DE RISARALDA	18,430,935.00
NIT - 817000248 - ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET MUTUAL	8,405,824.30
NIT - 800140949 - CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	10,994,516.14

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	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		17,870,214.0		
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		8,368,119.0		
	Nacionales	PJ	4	8,368,119.0	0 0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		8,368,119.0		
	Nacionales	PJ	6	8,368,119.0	0 0
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina		1,133,976.0		
	Nacionales	PJ	3	1,133,976.0	0 0

Los descuentos de nómina por pagar fueron descontados a los empleados en la nómina del mes de diciembre de 2022, con excepción de los siguientes que fueron descontados en el

mes de enero de 2022 y siguen pendientes de cobro debido a que se encuentra pendiente la corrección de la planilla de seguridad social del mes de enero de 2022.

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			61,628,713.0		
Nacionales	PJ	1	61,628,713.0	0	0

La cuenta por pagar por concepto de tasa pro-deporte, corresponde a los valores recaudados durante el mes de diciembre de 2022, los cuales serán cancelados en el mes de enero de 2023.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

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
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1,663,474,413.0	
2.4.90.28	Seguros			12.0	
	Nacionales	PJ	1	12.0	0 0
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			133,070,647.0	
	Nacionales	PJ	4	133,070,647.0	0 0
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			10,262,700.0	
	Nacionales	PJ	2	10,262,700.0	0 0
2.4.90.51	Servicios públicos			14,198,935.0	
	Nacionales	PJ	2	14,198,935.0	0 0
2.4.90.54	Honorarios			1,364,837,895.0	
	Nacionales	PN	15	100,959,396.0	0 0
	Nacionales	PJ	10	1,263,878,499.0	0 3
2.4.90.55	Servicios			120,457,304.0	
	Nacionales	PN	4	53,513,137.0	0 0
	Nacionales	PJ	6	66,944,167.0	0 2
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			20,646,920.0	
	Nacionales	PJ	3	20,646,920.0	0 1

Las otras cuentas por pagar se incrementan en un 73% con respecto al año 2021, el mayor incremento se presenta en las cuentas por pagar de cheques no cobrados y cuentas por pagar por honorarios. Dentro de estas cuentas por pagar se encuentran registradas cuentas por objeciones pendientes de conciliar entre el contratista y/o proveedor y el interventor, estas glosas ascienden a la suma de \$ 602.896.285,00.

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

TERCERO	FACTURA	FEC-EMI	FEC-VEN	TOTAL
18500331 - CARLOS ALBERTO MONTES BRITO	GLOSA FE-6	30/09/2022	30/09/2022	\$ 223,300.00
700059405 - MARIA ASCENCION MEZA DE FAUBEL	GLOSA MA-138	19/10/2022	19/10/2022	\$ 124,800.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004646	30/11/2021	30/12/2021	\$ 16,109,072.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004646	30/11/2021	30/12/2021	\$ 225,955.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004646	30/11/2021	30/12/2021	\$ 582,081.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004653	30/11/2021	30/12/2021	\$ 1,639,645.00
800197111 - COODESURIS	COO GLOSA 4924	31/12/2021	30/01/2022	\$ 3,553,771.00
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	GLOSAHJP3123113-	28/02/2022	22/09/2022	\$ 84,560.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 10161-10162	30/04/2022	08/09/2022	\$ 2,436,261.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 10161-10162	30/04/2022	08/09/2022	\$ 6,439,573.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA10428	31/05/2022	09/10/2022	\$ 7,313,235.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 10814	13/06/2022	06/11/2022	\$ 4,488,873.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 10815-10816	30/06/2022	10/11/2022	\$ 3,445,360.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 10815-10816	30/06/2022	10/11/2022	\$ 5,749,305.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11104-11229	31/07/2022	24/12/2022	\$ 5,788,345.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11104-11229	31/07/2022	24/12/2022	\$ 11,096,620.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11229	31/07/2022	24/08/2022	\$ 2,356,190.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11296-11262	31/08/2022	25/01/2023	\$ 7,099,162.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11296-11262	31/08/2022	25/01/2023	\$ 8,957,860.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA-11484	30/09/2022	29/10/2022	\$ 2,457,735.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11480	30/09/2022	28/02/2023	\$ 6,496,209.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 11480	30/09/2022	28/02/2023	\$ 9,683,894.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 20% 11536	20/10/2022	17/03/2023	\$ 13,861,851.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 20% 11536	20/10/2022	17/03/2023	\$ 8,004,788.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 20% PER381-384	25/11/2022	16/04/2023	\$ 8,277,817.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 20% PER381-384	25/11/2022	16/04/2023	\$ 8,105,160.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA 20% PER381-384	25/11/2022	16/04/2023	\$ 2,018,010.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA PER 861-862	22/12/2022	29/05/2023	\$ 3,639,351.00
900493885 - SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD ORTOTRAUMA SAS	GLOSA PER 861-862	22/12/2022	29/05/2023	\$ 8,942,190.00
900676568 - GASTRO ELITE SAS	GLOSA FE-121	30/06/2022	14/07/2022	\$ 124,600.00
900676568 - GASTRO ELITE SAS	GLOSA FE-140	30/09/2022	08/11/2022	\$ 371,800.00
900879619 - MISION PLUS SAS	FE156GLOSA	12/08/2021	11/09/2021	\$ 814,316.00
900879619 - MISION PLUS SAS	FE GLOSA 174-177	14/09/2021	14/09/2021	\$ 72,385.00
900879619 - MISION PLUS SAS	FE-193GLOSA	14/10/2021	15/10/2021	\$ 130,832.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSAFE195-197	15/10/2021	15/10/2021	\$ 2,068,006.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSAFE220-221	11/11/2021	15/11/2021	\$ 279,981.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSA FE287-FE291	15/02/2022	15/02/2022	\$ 4,120,883.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSA368-369	14/06/2022	15/06/2022	\$ 3,994,483.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSA-368-369	14/06/2022	15/06/2022	\$ 19,893,310.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSA 367-374	14/06/2022	15/06/2022	\$ 566,902.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSA FE470	11/11/2022	15/11/2022	\$ 185,469.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	GLOSA FE3560	31/05/2022	31/05/2022	\$ 358,643.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	GLOSA FE3560	31/05/2022	31/05/2022	\$ 2,380,300.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	GLOSA FE 7802-03-04-	30/06/2022	30/06/2022	\$ 888,614.00
900928565 - MARCAZSALUD RC SAS	GLOSA FE 7802-03-04-	30/06/2022	30/06/2022	\$ 18,531,386.00
900995083 - MASTER CLEAN DPE SAS	GLOSA FEMC-381	31/03/2022	31/03/2022	\$ 87,723.00
900995083 - MASTER CLEAN DPE SAS	GLOSAFEMC-386	30/04/2022	30/04/2022	\$ 10.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-187	18/02/2022	06/03/2022	\$ 9,974,695.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-195	22/03/2022	01/04/2022	\$ 36,049,401.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-202	21/04/2022	21/04/2022	\$ 18,474,678.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE -210	24/05/2022	08/06/2022	\$ 25,875,344.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-221	30/06/2022	08/07/2022	\$ 28,842,015.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-228	25/07/2022	12/08/2022	\$ 27,500,043.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE237	31/08/2022	01/09/2022	\$ 32,836,397.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-246	22/09/2022	22/09/2022	\$ 44,552,751.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-263	28/10/2022	23/11/2022	\$ 44,375,420.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-269	30/11/2022	03/12/2022	\$ 40,531,228.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-280	31/12/2022	31/12/2022	\$ 17,614,910.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	FVE GLOSA 299	31/12/2022	30/01/2023	\$ 42,851,258.00
901239574 - CONSORCIO VARGAS RUEDA	GLOSA FEV-7	31/10/2022	30/11/2022	\$ 19,347,529.00
			TOTAL	\$ 602,896,285.00

Cabe aclarar que la mayoría de glosas de Ortopedia SAS ya fueron levantadas por el interventor, pero quedaron pendientes de pago al 31 de diciembre de 2022.

22. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	729,638,791.90	673,253,343.81	56,385,448.09
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	439,525,857.93	529,662,896.92	-90,137,038.99
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	290,112,933.97	143,590,446.89	146,522,487.08
	Db	PLAN DE ACTIVOS	271,188,061.66	374,168,826.09	-102,980,764.43
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	271,188,061.66	374,168,826.09	-102,980,764.43
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	458,450,730.24	299,084,517.72	159,366,212.52
(+) Beneficios		A corto plazo	439,525,857.93	529,662,896.92	-90,137,038.99
(-) Plan de Activos		A largo plazo	18,924,872.31	-230,578,379.20	249,503,251.51
(=) 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 17% 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 2022.

Según información del área de talento humano, durante la vigencia 2022 se realizaron 9 capacitaciones a los empleados, las cuales fueron las siguientes:

TEMA DE LA CAPACITACIÓN	EJECUCIÓN	FECHA
CONFERENCIA PREPENSIONADOS CON PROTECC	TALENTO HUMANO	24-feb
DERECHOS DE PETICIÓN 1	TALENTO HUMANO	01-abr
DERECHOS DE PETICION 2	TALENTO HUMANO	06-abr
CONFERENCIA DE HUMANIZACIÓN 1	TALENTO HUMANO	13-jul
CONFERENCIA DE HUMANIZACIÓN EN LA SALUD	TALENTO HUMANO	18-jul
DILIGENCIAMIENTO DE LA HISTORIA CLINICA 1	TALENTO HUMANO	03-ago
DILIGENCIAMIENTO DE LA HISTORIA CLINICA 2	TALENTO HUMANO	10-ago
DILIGENCIAMIENTO DE LA HISTORIA CLINICA 3	TALENTO HUMANO	17-ago
DILIGENCIAMIENTO DE LA HISTORIA CLINICA 4	TALENTO HUMANO	24-ago

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	439,525,857.93
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	57,841,811.00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	157,272,360.00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	47,579,398.21
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	74,680,617.64
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	45,061,305.08
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4,776,500.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	25,986,395.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	18,119,271.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	8,208,200.00

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 2022, 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 2023.

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)	290,112,934.0	290,112,934.0	
PLAN DE ACTIVOS	271,188,061.7	271,188,061.7	93.5
Recursos entregados en administración	271,188,061.7	271,188,061.7	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	18,924,872.3	18,924,872.3	

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 93.5% de lo provisionado para pago de cesantías retroactivas, en el mes de enero de 2023 se hará el traslado de recursos para llegar a cubrir el 100%.

23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	7,457,676,196.11	6,600,791,179.27	856,885,016.84
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	7,457,676,196.11	6,572,682,092.27	884,994,103.84
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	0.00	28,109,087.00	-28,109,087.00

Las demandas en contra de la E.S.E. Hospital Santa Mónica, son clasificadas en Probables, Posibles y remotas, clasificación establecida por el asesor jurídico de demandas en el informe presentado cada trimestre, de acuerdo a esta clasificación se aplica el porcentaje definido y el procedimiento para la provisión sobre las pretensiones de las demandas, establecido en el manual de políticas contable.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	FINAL
			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			6,572,682,092.27	1,328,719,433.33	0.00	0.00	0.00	443,725,329.49	7,457,676,196.11
2.7.01.03			6,123,419,767.56	1,190,327,121.55	0.00	0.00	0.00	397,591,989.36	6,916,154,899.75
	Nacionales	PN	64	6,055,237,867.56	1,190,327,121.55	0.00	0.00	397,591,989.36	6,847,972,999.75
	Nacionales	PJ	2	68,181,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,181,900.00
2.7.01.05			449,262,324.71	138,392,311.78	0.00	0.00	0.00	46,133,340.13	541,521,296.36
	Nacionales	PJ	41	449,262,324.71	138,392,311.78	0.00	0.00	0.00	587,654,636.49

Las demandas son calificadas con probabilidad de fallo probable, posible y remota por el asesor jurídico que tiene a cargo estos procesos, el porcentaje aplicado en la provisión corresponde al establecido en el manual de políticas contables de la E.S.E.

En el mes de marzo de 2022 se realiza reclasificación de la cuenta contable 270190 a la cuenta 270103, por ajuste en el concepto de acuerdo al tipo de demanda.

En la vigencia 2022 se pagan dos sentencias por valor total de \$ 110.549.284,00

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:

PROBABILIDAD DE FALLO	VALOR PRETENSIÓN	TOTAL PROVISIÓN	PORCENTAJE
PROBABLE	30,170,247,600.00	5,040,221,853.33	17%
POSIBLE	22,179,511,400.00	1,754,417,806.67	8%
REMOTA	5,905,716,640.00	0.00	0%
	58,255,475,640.00	6,794,639,660.00	12%

Se tiene provisionado el 17% del total de las demandas con calificación probable y el 8 % de las demandas con calificación posible, las demandas con calificación remota no son objeto de provisión.

24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,507,453,310.00	135,085,191.00	1,372,368,119.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	792,244,796.00	135,085,191.00	657,159,605.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	243,886,486.00	0.00	243,886,486.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	471,322,028.00	0.00	471,322,028.00

El valor por \$ 792.244.796 reconocido en la cuenta de anticipos y avances, corresponde la transferencia realizada por Fiduprevisora, Fiduagraria S.A., Fiducredicorp, 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 \$ 243.886.486,00, correspondiente a un pago de cápita pendiente de aplicar de la ADRESS.

En la cuenta contable 299003 se registran los pasivos diferidos por subvenciones condicionadas, estos recursos fueron recibidos del Municipio de Dosquebradas para la ejecución de obras para la construcción del CADRI las cuales, al 31 de diciembre de 2022, estaban pendientes de ejecución.

25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	21,364,424,278.03	13,547,244,305.84	7,817,179,972.19
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	21,364,424,278.03	13,547,244,305.84	7,817,179,972.19

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 2022. 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	62,588,091,799.00	59,933,112,699.00	2,654,979,100.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	62,588,091,799.00	59,933,112,699.00	2,654,979,100.00

25.3. Revelaciones generales

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

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 \$ \$ 62.588.091.799.00.

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.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	21,364,424,278.03	13,547,244,305.84	7,817,179,972.19
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,610,961,043.58	1,326,106,965.23	284,854,078.35
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	458,073,618.35	182,728,933.00	275,344,685.35
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	228,627,007.10	219,117,614.10	9,509,393.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-22,975,385,321.61	-14,873,351,271.07	-8,102,034,050.54
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-21,364,424,278.03	-13,547,244,305.84	-7,817,179,972.19
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-1,610,961,043.58	-1,326,106,965.23	-284,854,078.35

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 2022 en la cuenta 836101 es de \$228.627.007,10, 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. En comité de sostenibilidad la revisión de los saldos de esta cuenta, está como una tarea permanente, se espera que en la vigencia 2023 se realicen las acciones necesarias para su depuración.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-62,588,091,799.00	-59,933,112,699.00	-2,654,979,100.00
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)	64,383,752,854.80	61,728,773,754.80	2,654,979,100.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	62,588,091,799.00	59,933,112,699.00	2,654,979,100.00
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 las nuevas demandas que ingresan en contra de la E.S.E. durante la vigencia 2022.

En la cuenta 991502 se registran los bienes recibidos en comodato, los cuales a la fecha de corte del 31 de diciembre 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 debe ajustar este proceso, se debe nombrar una persona que se haga responsable de la revisión de la vigencia de los contratos en comodato y que suministre esta información a las áreas correspondientes de manera oportuna para el respectivo registro.

27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	40,784,054,794.48	44,578,604,924.32	-3,794,550,129.84
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	43,115,529,411.21	41,010,045,158.27	2,105,484,252.94
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-3,794,550,129.84	2,105,484,252.94	-5,900,034,382.78

Al cierre de la vigencia 2022, se presenta un déficit del ejercicio de \$ **-3.794.550.129,84** afectado principalmente por el gasto de deterioro de cartera, que se debe calcular dando cumplimiento a la política contable establecida.

28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	40,280,853,964.82	45,925,675,904.48	-5,644,821,939.66
4.3	Cr	Venta de servicios	37,833,037,195.00	40,606,692,656.00	-2,773,655,461.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	781,897,762.00	1,681,998,055.00	-900,100,293.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1,665,919,007.82	3,636,985,193.48	-1,971,066,185.66

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	781,897,762.00	1,681,998,055.00	-900,100,293.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	781,897,762.00	1,681,998,055.00	-900,100,293.00
4.4.30	Cr	Recursos transferidos por el gobierno	781,897,762.00	1,681,998,055.00	

Durante la vigencia 2022 se registran ingresos por valor de \$ 781.897.762,00, en la cuenta contable 443005 “Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno”, estos ingresos corresponden al reconocimiento de las trasferencias recibidas para adelantar diferentes proyectos de acuerdo a lo ejecutado durante la vigencia. En 2022 se reciben subvenciones

para adelantar la obra de construcción del CADRI y para la dotación y fortalecimientos del área de urgencias.

28.2. Ingresos por transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	39,498,956,202.82	44,243,677,849.48	-4,744,721,646.66
4.3	Cr	Venta de servicios	37,833,037,195.00	40,606,692,656.00	-2,773,655,461.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	40,837,202,252.00	41,878,368,740.00	-1,041,166,488.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-3,004,165,057.00	-1,271,676,084.00	-1,732,488,973.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1,665,919,007.82	3,636,985,193.48	-1,971,066,185.66
4.8.02	Cr	Financieros	41,611,375.39	35,525,602.18	6,085,773.21
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,343,459,045.71	1,665,237,272.67	-321,778,226.96
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas de deterioro	280,848,586.72	1,936,222,318.63	-1,655,373,731.91

Los ingresos operacionales por venta de servicios de salud, tienen una disminución del 2% esta disminución se afectó principalmente por la liquidación de Medimás, la población a la que la E.S.E Hospital Santa Mónica prestaba servicios de esta EPS fue trasladada a 5 entidades diferentes, pero este proceso tuvo una transición por la negociación y definición de tarifas y servicios, que tardó alrededor de 6 meses.

Las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios tuvieron un incremento en la vigencia 2022 del 136% representando principalmente en la devolución de 4 facturas del PIC departamental y municipal.

En los otros ingresos se presenta una disminución del 54%, generado principalmente por la recuperación de deterioro la cual en el año 2022 fue inferior a la registrada en el año 2021, teniendo en cuenta que esta recuperación de deterioro está directamente relacionada con la recuperación de cartera.

Adicionalmente se presenta una disminución en los ingresos diversos a causa de la disminución en la facturación a UCIMED S.A. por concepto de participación, justificada en que los servicios prestados de UCI en la vigencia 2021 fueron más altos que en 2022 debido al COVID-19.

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 2022, es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	VALOR VARIACIÓN	RESULTADO MARGEN
431296001	margen en la contratación de servicios de salud positivo	5,057,151,851.00	956,822,437.00	Positivo
431296002	margen en la contratación de servicios de salud negativo	-4,100,329,414.00		
431297001	servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo positivo	217,161,959.00	-155,195,600.00	Negativo
431297002	servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo negativo	-372,357,559.00		

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.

29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12,366,299,263.34	10,354,956,991.80	2,011,342,271.54
5.1	Db	De administración y operación	5,180,696,293.86	5,153,363,420.57	27,332,873.29
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6,590,495,508.62	4,282,901,410.12	2,307,594,098.50
5.8	Db	Otros gastos	595,107,460.86	918,692,161.11	-323,584,700.25

En este rubro se registran los gastos asociados con las actividades de administración de la E.S.E., la totalidad de los gastos al corte de diciembre de 2022 ascienden a la suma de \$12.366.299.263,34 los cuales están clasificados por gastos operacionales y gastos no operacionales.

Se presenta un incremento del 19%, representado principalmente en el gasto por deterioro de cartera.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,180,696,293.86	5,153,363,420.57	27,332,873.29
5.1	Db	De Administración y Operación	5,180,696,293.86	5,153,363,420.57	27,332,873.29
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	640,894,275.00	610,745,925.00	30,148,350.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	20,342,223.00	34,624,645.00	-14,282,422.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	173,030,355.04	160,761,342.30	12,269,012.74
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	32,904,642.12	32,221,474.87	683,167.25
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	247,637,696.06	212,873,202.88	34,764,493.18
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	80,569,411.00	78,665,094.00	1,904,317.00
5.1.11	Db	Generales	3,901,217,548.64	3,939,718,467.52	-38,500,918.88
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	84,100,143.00	83,753,269.00	346,874.00

Los gastos operacionales se incrementan en un 1%, cifra poco relevante comparado con el corte de 2021, 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6,590,495,508.62	4,282,901,410.12	2,307,594,098.50
	Db	DETERIORO	5,062,885,186.40	1,718,545,043.52	3,344,340,142.88
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	5,062,885,186.40	1,718,545,043.52	3,344,340,142.88
		DEPRECIACIÓN	118,671,264.62	131,670,334.90	-12,999,070.28
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	118,671,264.62	131,670,334.90	-12,999,070.28
		AMORTIZACIÓN	83,775,179.83	212,617,120.52	-128,841,940.69
5.3.66	Db	De activos intangibles	83,775,179.83	212,617,120.52	-128,841,940.69
		PROVISIÓN	1,325,163,877.77	2,220,068,911.18	-894,905,033.41
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1,325,163,877.77	2,191,959,824.18	-866,795,946.41
5.3.73	Db	Provisiones diversas	0.00	28,109,087.00	-28,109,087.00

En este rubro se incrementa en un 54% representado en el incremento del gasto por deterioro de la cartera por prestación de servicios de salud, los demás conceptos de depreciación, amortización y provisión, tienen una disminución, en el caso de la depreciación y amortización son activos o intangibles que ya se han depreciado o amortizado totalmente y en el caso de provisiones disminuye porque algunas demandas ya han sido provisionadas al 100%

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	595,107,460.86	918,692,161.11	-323,584,700.25
5.8.04	Db	FINANCIEROS	48,200,968.39	10,706,477.52	37,494,490.87
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	45,692,658.39	9,458,737.52	
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	2,508,310.00	1,247,740.00	1,260,570.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	522,782,157.47	311,139,769.15	211,642,388.32
5.8.90.12	Db	Sentencias	97,549,284.00	94,268,073.08	3,281,210.92
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	16,874,819.77	0.00	16,874,819.77
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	16,562,320.00	0.00	16,562,320.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	391,795,733.70	216,871,696.07	174,924,037.63
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	24,124,335.00	596,845,914.44	-572,721,579.44
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	13,662,786.00	549,942,450.44	-536,279,664.44
5.8.95.16	Db	Otros servicios	10,461,549.00	46,903,464.00	-36,441,915.00

Los gastos no operacionales se disminuyen en un 35%, afectado por el registro en la cuenta contable 589509 que corresponde a las devoluciones de facturas de vigencias anteriores, el cual fue mayor en la vigencia 2021 que en la vigencia 2022.

30. COSTO DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	31,709,104,831.32	33,465,234,659.74	-1,756,129,828.42
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31,709,104,831.32	33,465,234,659.74	-1,756,129,828.42
6.3.10	Db	Servicios de salud	31,709,104,831.32	33,465,234,659.74	-1,756,129,828.42

Se continúa trabajando en el aplicativo propio de costos “MIDA” Modelo Integral de datos, en el año 2022, se contrata un profesional en ingeniería industrial para que lidere el proceso de costos, quien ha avanzado en el costeo de áreas como laboratorio, imagenología y tomografías, en la plataforma MIDA se actualizan los porcentajes de inductores estáticos, se crea formato para el área de lavandería donde se registran la información de ropería de alta y baja suciedad, información necesaria para el inductor, Se realiza y se actualiza los costos y tarifas 2022 de ambulancias, en general se ha realizado costeo de algunos procedimientos en las áreas de odontología, cirugía, consulta externa. 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.

Para el año 2023 se plantea continuar alimentando la plataforma MIDA a fin de obtener el 100% del costeo de la E.S.E y poder conocer los resultados de este costeo.

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31,709,104,831.32	33,465,234,659.74	-1,756,129,828.42
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	31,709,104,831.32	33,465,234,659.74	-1,756,129,828.42
6.3.10.01	Db	urgencias consulta y procedimientos	5,048,947,910.68	3,534,157,016.95	1,514,790,893.73
6.3.10.02	Db	urgencias observación	346,592,514.62	1,111,837,422.64	-765,244,908.02
6.3.10.15	Db	servicios ambulatorios consulta externa y	4,747,323,241.16	3,843,683,813.37	903,639,427.79
6.3.10.16	Db	servicios ambulatorios consulta especializada	1,524,396,179.51	1,760,224,095.66	-235,827,916.15
6.3.10.17	Db	servicios ambulatorios actividades de salud oral	1,355,341,251.21	1,350,628,018.41	4,713,232.80
6.3.10.18	Db	servicios ambulatorios actividades de promoción y	398,833,373.40	811,687,398.84	-412,854,025.44
6.3.10.19	Db	servicios ambulatorios otras actividades extramurales	2,130,026,185.28	1,888,935,817.00	241,090,368.28
6.3.10.25	Db	hospitalización estancia general	4,784,133,361.37	4,681,967,973.65	102,165,387.72
6.3.10.35	Db	quirófanos y salas de parto quirófanos	3,229,202,375.93	3,900,163,335.61	-670,960,959.68
6.3.10.36	Db	quirófanos y salas de parto salas de parto	157,143,114.73	206,409,331.55	-49,266,216.82
6.3.10.40	Db	apoyo diagnóstico laboratorio clínico	2,027,343,450.13	1,913,990,179.76	113,353,270.37
6.3.10.41	Db	apoyo diagnóstico imagenología	1,035,673,394.19	998,416,169.33	37,257,224.86
6.3.10.50	Db	apoyo terapéutico rehabilitación y terapias	864,355,537.42	662,934,034.74	201,421,502.68
6.3.10.56	Db	apoyo terapéutico farmacia e insumos hospitalarios	1,280,437,412.64	2,251,023,643.00	-970,586,230.36
6.3.10.62	Db	servicios conexos a la salud centros y puestos de	2,005,388,471.92	2,294,354,359.15	-288,965,887.23
6.3.10.66	Db	servicios conexos a la salud servicios de ambulancias	412,369,238.61	237,023,017.08	175,346,221.53
6.3.10.67	Db	servicios conexos a la salud otros servicios	361,597,818.52	2,017,799,033.00	-1,656,201,214.48

Los costos presentan una disminución del 5%, por la caída en la prestación de servicios de salud por la liquidación de Medimás, adicionalmente se reducen costos por la prestación del servicio de vacunación COVID-19, el cual disminuyó en 2022. Cabe anotar que esta disminución no es relevante y aunque la prestación de servicios disminuyó por la atención de usuarios que se encontraban afiliados a Medimás, en los últimos meses del año se logra incrementar esta prestación de servicios con la suscripción de los contratos con las entidades a donde fueron trasladados estos usuarios, lo que le permitió a la E.S.E mantenerse.

30. COSTOS DE TRANSFORMACION

31. ACUERDOS DE CONCESION

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

33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Estas notas no aplican a la entidad

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 2022, debido al ingreso de recursos durante el mes de diciembre de 2022.

Se firma a los 23 días del mes de febrero de 2023.



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