



**EL GERENTE Y LA CONTADORA PÚBLICA CONTRATISTA DEL HOSPITAL SAN JOSE EMPRESA
SOCIAL DEL ESTADO DE RESTREPO VALLE**

NIT 891.901.745-8

CERTIFICAN

Que los saldos comparativos de los presentes estados financieros individuales del **HOSPITAL SAN JOSE**, han sido fielmente tomados de los libros oficiales y se elaboraron con base en el *Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros presentados comprenden: el Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, y los Estados de Resultados Integrales, los Estados de Cambios en el Patrimonio y los Estados de Flujo de Efectivo, con sus respectivas notas para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Para constancia se firma en Restrepo Valle, a los diez (10) días del mes de febrero de 2024.

LUZ AIDA ZULUTA V.
C.C. No. 31.791.669
Gerente
Hospital San José ESE

MARIELA BUSTOS GARCIA
C.C No. 38.862.900 de Buga
Contador Público -Contratista
TP No. 45401-T

Hospital San José E.S.E de Restrepo Valle, Dirección, Calle 9 N. 15-10,
Correo electrónico hsjrestrepo@hotmail.com
Teléfono. 2522722

"Por la salud integral de la comunidad"

HOSPITAL SAN JOSE E.S.E
NIT:891.901.745
VIGILADO SUPERSALUD
MPIO:RESTREPO DPTO: VALLE DEL CAUCA
Estado de situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/20223 y 31/12/2022

(Cifras en pesos colombianos)

	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.220.580	30.420.299
Cuentas por cobrar	2.572.522.763	2.024.568.419
Inventarios	31.649.934	38.665.291
Total activos corrientes	2.609.393.277	2.093.654.009
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	902.565.088	957.160.268
Otros activos no corrientes	264.300.000	189.097.140
Total activos no corrientes	1.166.865.088	1.146.257.408
TOTAL ACTIVO	3.776.258.365	3.239.911.417
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	958.757.811	967.924.756
Total pasivos corrientes	958.757.811	967.924.756
PASIVOS NO CORRIENTES		
Provisiones	372.243.093	164.636.687
Total pasivos no corrientes	372.243.093	164.636.687
TOTAL PASIVO	1.331.000.904	1.132.561.443
PATRIMONIO		
Capital fiscal	2.107.349.974	2.065.438.428
Resultados del ejercicio	337.907.487	41.911.546
TOTAL PATRIMONIO	2.445.257.461	2.107.349.974
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	3.776.258.365	3.239.911.417
Pasivo Contingente	4.115.221.086	5.174.157.487


LUZ AIDA ZULETA V.
 GERENTE


MARIELA BUSTOS GARCIA

HOSPITAL SAN JOSE E.S.E NIT:891.901.745 VIGILADO SUPERSALUD MPIO:RESTREPO DPTO: VALLE DEL CAUCA Estado de Resultado Integral Individual Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 (Cifras en pesos colombianos)		
	01/01/2023 A 31/12/2023	01/01/2022 A 31/12/2022
Ingresos por prestación de servicios	5.660.312.635	4.729.934.115
Subvenciones(SGP)	222.730.899	608.454.968
Costo por prestación de servicios	(3.116.420.462)	(2.848.603.046)
Utilidad bruta	2.766.623.072	2.489.786.037
Gastos de administración y operación	(1.725.821.815)	-2.217.923.582
Otros gastos operacionales	(729.714.769)	(235.723.501)
Utilidad operacional	311.086.488	36.138.954
Ingresos financieros	452	25.848
Otros ingresos no operacionales	38.764.900	12.148.806
Gastos financieros	(6.500.231)	(6.402.062)
Otros gastos no operacionales	(5.444.122)	
Resultado del periodo antes de impuestos	337.907.487	41.911.546
Resultado del periodo	337.907.487	41.911.546
Resultado integral del periodo	337.907.487	41.911.546



LUZ AIDA ZULETA V.
GERENTE



MARIELA BUSTOS GARCIA
Contadora T.P.45401-T

HOSPITAL SAN JOSE E.S.E. NIT:891.901.745 VIGILADO SUPERSALUD MPIO:RESTREPO DPTO: VALLE DEL CAUCA Estado de Flujos de Efectivo Individual Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 (Cifras en pesos Colombianos)		
	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudo clientes	3.809.838.395	3.461.445.439
Pagos a Empleados	-1.715.406.825	-1.452.864.105
Pago a personal Indirecto	-1.897.519.651	-1.740.468.803
Pagos a Proveedores	-892.439.003	-1.629.516.690
Otros Gastos de operación	-465.539.536	-375.753.149
Aportes Recibidos	222.730.899	608.454.968
Otros ingresos por recuperaciones	38.764.901	3.127.489
Intereses Generados	452	
Recaudo clientes vigencias anteriores generado en actividades de operación	889.169.649 (10.400.719)	875.867.274,00 (249.707.577)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra Prop.Planta y Equipo generado en actividades de inversión	-14.799.000 (14.799.000)	
Flujo de Efectivo del periodo	(25.199.719)	-249.707.577
Saldo inicial de efectivo y equivalentes	30.420.299	280.127.876
Saldo final de efectivo y equivalentes	5.220.580	30.420.299



LUZ AIDA ZULETA V.
GERENTE



MARIELA BUSTOS GARCIA
Contadora T.P.45401-T

HOSPITAL SAN JOSE E.S.E
NIT:891.901.745
VIGILADO SUPERSALUD
MPIO:RESTREPO DPTO: VALLE DEL CAUCA
Estados de Cambios en el Patrimonio Individual
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	Capital fiscal	Reserva legal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impacto por la transición	Ganacias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2021	1.720.136.618	0		345.301.810		0	2.065.438.428
Apropiación del resultado del periodo 2020			-433.017.024	345.301.810			0
Resultado del periodo 2021				345.301.810	0		345.301.810
Saldo al 31/12/2022	2.065.438.428	0	0	41.911.546	0	0	2.107.349.974
Apropiación del resultado del periodo 2022	-		0	41.911.546			
Resultado del periodo 2023	0			337.907.487			337.907.487
Saldo al 31/12/2023	2.107.349.974	0	0	337.907.487	0	0	2.445.257.461



LUZ AIDA ZULETA V.
GERENTE



MARIELA BUSTOS GARCIA
Contadora T.P.45401-T

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios, Estimaciones y Supuestos	11
3.2. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.	12
3.3. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras.	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.	19
Composición	19
7.1. Desagregación de las cuentas por cobrar.....	19
7.2. Cambios en el deterioro acumulado	20
7.3. Análisis de vencimiento de la cartera por prestación de servicios.....	20
NOTA 9. INVENTARIOS	21
Composición	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	21
Composición	21
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles e Inmuebles	22
10.2. Estimaciones	23
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	23
21.1. Revelaciones generales.....	24
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	23

21.1.2. Beneficios a los empleados.....	24
NOTA 23. PROVISIONES	24
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	25
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	25
NOTA 27. PATRIMONIO.....	25
NOTA 28. INGRESOS.....	26
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	26
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	27
28.2.1 Desagregación de los ingresos de transacciones con contraprestación.....	27
NOTA 29. GASTOS	28
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	28
29.1.1. Aportes sobre la nómina.....	29
29.1.2. Prestaciones sociales.....	29
29.1.3. Gastos personales diversos.....	29
29.1.4. Generales.....	30
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30
29.3. Otros gastos.	31
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	31
Composición	31
30.1. Costo de ventas de servicios.....	31



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Hospital SAN JOSÉ E.S.E. es una empresa social del estado con domicilio en el municipio de Restrepo (Valle del Cauca). Fue creada según el Acuerdo 050 en septiembre de 1995 del Concejo Municipal como una entidad de categoría especial, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la secretaria de salud, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 y las demás de su orden. El Hospital tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es brindar atención integral al paciente, familia y comunidad, garantizando la excelencia, la oportunidad y la universalidad en el servicio, con énfasis en las actividades de promoción y prevención de la salud y fomentando la participación comunitaria como mecanismo facilitador del bienestar social, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del municipio. El órgano máximo de dirección del Hospital es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Hospital SAN JOSÉ E.S.E. de Restrepo Valle, Empresa Social del Estado elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen para el reconocimiento, medición y revelación de los diferentes hechos económicos representados en las diferentes transacciones considerando el modelo de negocia desarrollado en función de prestar Servicios de Salud, en lo que es aplicable en los sectores en cual realiza sus operaciones cumple con el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación. En esta categoría contable-financiero está representado en: 1. Marco conceptual, 2. Normas técnicas específicas 3. Doctrina contable 4. Catálogo general de cuentas 5. Sistema de control interno contable 6. Sistema de gestión documental contable.

En cumplimiento lo establecido en lo norma técnica de presentación de los Estados Financieros y Revelaciones se identifican las siguientes limitaciones y deficiencias:

➤ Limitaciones de orden administrativo u operativo

A la fecha de presentación de los estados Financieros de la vigencia 2023, en la plataforma tecnológica se presenta las siguientes dificultades: 1. Operatividad, 2. En la

generación de informes, lo cual conlleva a realizar de forma manual la asignación de los elementos de los Estados Financieros.

➤ **Limitaciones de orden contable**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros está bajo la responsabilidad del área contable. La contabilidad interactúa con todas las áreas del Hospital generadoras de los hechos económicos; la inoportunidad de los documentos soportes base del registro contable, la inconsistencia de los datos siniestrados o la omisión de hechos económicos, entre otros por parte de las áreas proveedoras, puede afectar la consistencia y razonabilidad de la información contable o generar incumplimientos en la presentación de los Estados Financieros.

Por otro lado, la ausencia de un formato único del reporte de información financiera a todos los entes de control, genera un número de gestiones adicionales de procesamiento de datos, para la presentación de informes específicos a cada uno de los entes, los cuales son requeridos en fechas diferentes a la de CGN.

El suministro de información por parte de las áreas técnicas tales como almacén, cartera entre otros presentan dificultades en los procesos, generando dificultad para el procesamiento contable. Además, la falta de auditoría es una importante limitación para la gestión contable, referente a la coordinación entre las diferentes dependencias y compromisos institucionales.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Para el reconocimiento de algunos elementos de los estados Financieros, según el marco conceptual aplicable al Hospital, las bases de medición fiable requieren que se realicen estimaciones razonables, sin que demerite su fiabilidad, pero si como consecuencia de obtener nueva información, se producen cambios según las circunstancias en la que se basa la estimación, esta se revisa una vez al año al cierre de la vigencia fiscal y de ser necesario se ajusta. Los ajustes realizados no son relevantes como para realizar corrección de errores a periodos anteriores.

La medición inicial de la propiedad planta y equipo se realizó con base al modelo del costo neto depreciado a excepción de los terrenos, los cuales se presentaron al costo, son medidos a valor razonable aquellos activos y pasivos que no cumplen con esta categoría, algunos efectos de la medición son reconocidos en resultados y otros en el Patrimonio.

Las bases de medición específicas utilizadas en los elementos de los Estados Financieros son:

➤ **Costo**

Los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición de formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes de efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. El costo histórico de los activos y los pasivos se actualizan con el fin de reconocer cambios del valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos.

➤ **Valor Razonable**

Los activos se miden por el precio que sería recibido por el vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición.

➤ **Valor Presente Neto**

Los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generar dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de descontar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación.

➤ **Costo de reposición**

Los activos, se miden por el efectivo y otras partidas equivalente al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene, o por el costo actual

estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento se presenten. El Hospital utiliza este criterio de medición para la valoración de propiedad planta y equipo y el total de los pasivos.

➤ **Valor Neto de Realización**

Los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalente de efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos. El Hospital utiliza este criterio de medición para la medición del deterioro de los inventarios y propiedad planta y equipo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital originados durante los periodos contables presentados. La moneda funcional y de presentación son Pesos colombianos (COP) y la unidad de redondeo utilizada son Pesos.

➤ **Materialidad**

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodea, inciden en la decisión o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información. Para la preparación y presentación de los Estados Financieros e informes determina la materialidad, así:

- ✓ Según la cuantía. No se considera material las partidas o hechos económicos inferiores al 0.5% de los activos corrientes y los pasivos corrientes con sus respectivas contrapartidas tomando como referente los Estados Financieros del periodo inmediatamente anterior al periodo objeto de análisis, en estos casos las transacciones no serán objeto de revelación respecto a la cuantía.

El concepto de materialidad será aplicado solo para efectos de medición y revelación de los hechos económicos, de las condiciones o situaciones que podrán incidir en el análisis de la información de los usuarios.

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

3.1. Juicios, estimaciones y supuestos.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos que el Hospital San José E.S.E utilizo en la aplicación de las políticas contables bajo la Resolución No CGN – 414 de 2014 y sus modificaciones, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados financieros.

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con la Resolución No CGN – 414 de 2014, requiere el uso de ciertos estimados contables, también requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables del Hospital San José E.S.E.

Los estimados y juicios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la E.S.E se describen a continuación:

➤ Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo.

La determinación de la vida útil económica y de los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración. El hospital revisa regularmente la totalidad de sus vidas útiles para la depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio en las circunstancias, así como cualquier cambio que pudiera afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos. Los activos de propiedad, planta y equipo, en el año 2021 se reconocen conforme a la norma de propiedad planta y equipo.

3.2. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El hospital se encuentra expuesto a diversos riesgos financieros, es decir, aquellos que representan una posibilidad de ocurrencia de un evento que afecte negativamente los resultados financieros de la E.S.E. Entre los riesgos a los que se encuentra expuesto el hospital están, el riesgo de liquidez.

- ✓ Riesgo de liquidez: se refiere a la posibilidad de que se presente insuficiencia de recursos para el pago oportuno de las obligaciones y compromisos de la entidad, y que por ello el hospital se vea obligado a realizar un saneamiento fiscal y financiero bajo la supervisión y control del Ministerio de Salud y la Supersalud.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el Hospital, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Atendiendo el principio de prudencia la entidad a partir del mes de diciembre de 2018, ha realizado ajuste a la provisión sobre deudores, valor provisionado basado en un análisis independiente por pagador como los establece el Plan General de Contabilidad Pública, teniendo en cuenta factores como el grado de incobrabilidad, edad de la cartera y la crítica situación del sector salud en el país.

➤ **Deterioro cuentas por cobrar**

La E.S.E San José de Restrepo, evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor, se basó en el importe recuperable de las cuentas por cobrar individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

(a) La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.

(b) Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, la entidad incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado

(c) siguiente. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá la reversión inmediatamente en resultados.

(d) La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.

- Cuentas por cobrar Deudores: supere los 360 días.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

ANÁLISIS COLECTIVO: la E.S.E Hospital San José, determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

En las cuentas por cobrar que hayan sido evaluadas de forma individual se deterioran así:

- a- Las facturas que superen los tres (3) años de vencimiento, de deterioran al 100%.
- b- Las facturas que superen 540 días hasta 1080 días, para este efecto se utilizara como factor de descuento la tasa de interés de mercado.

➤ **Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por el Hospital es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a seis meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio del Hospital relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso

continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo. Durante la vigencia 2023 el Hospital realizó una permuta del lote y las edificaciones del Hospital con el Municipio de Restrepo por un lote, esto con el fin de construir una nueva sede Los derechos y beneficios se trasladan en el momento que la nuevo sede del Hospital este un funcionamiento

➤ **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo del Hospital que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando el Hospital tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

Se aprovisionó para contingencias en el año 2023, atendiendo a la información de la oficina jurídica de la entidad sobre procesos con fallos desfavorables en primera y segunda instancia. Procesos que fueron instaurados en las vigencias 2010 al 2023. Se reconocen estos valores como pasivos contingentes según lo establece la Contaduría General de la Nación; provisiones que no corresponden a actuaciones de la presente vigencia pero que deben ser incluidas negativamente en el estado de la actividad financiera de la vigencia actual, en el valor antes mencionado.

➤ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar existentes en la E.S.E Hospital San José corresponden a las

obligaciones adquiridas por la E.S.E con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y que producto de estas se deben desprender en el futuro de flujos financieros fijos o determinables a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento

➤ **Ingresos, costos y gastos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan al Hospital y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por el Hospital:

- ✓ Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- ✓ Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS 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 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 24. OTROS PASIVOS
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

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

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de Efectivo de San José a 31 de diciembre de 2023 y está compuesto de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	5,220,580	30,420,299	(25,199,719)
Caja	166,398	75,700	90,698
Depósitos en instituciones financieras	5,054,182	30,344,599	(25,290,417)

- Caja: existe un valor final por valor de \$166.398 correspondiente al recaudo de las cuotas de recuperación y ventas a particulares los cuales se consignaron en cuentas bancarias los primeros días del mes de enero de 2024.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,054,182	30,344,599	-25,290,417
Cuentas Corrientes	4,476,661	29,767,445	-25,290,784
Cuentas de Ahorros	577,521	577,154	367

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las Cuentas por Cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

El incumplimiento de las E.P.S en los pagos conlleva que esta se envejezca aumentando el deterioro

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS COBRAR	2,572,522,763	2,024,568,419	547,954,344
Prestacion de Servicios de Salud	3,619,694,385	2,633,428,389	986,265,996
Deterioro acumulado de la cuenta x cobrar	(1,047,171,622)	(608,859,970)	(438,311,652)

7.1 Desagregación de las cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
REGIMENES DE PRESTACION DE SERVICIOS	2,572,522,763	2,024,568,419	547,954,344
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS radicada	1,405,543,576	915,576,366	489,967,210
Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS radicada	1,500,907,123	1,163,946,434	336,960,689
Servicios de salud por IPS privadas radicada	59,717,449	81,188,172	-21,470,723
Servicios de Salud por entidades con régimen espe	5,561,052	13,337,229	-7,776,177
Servicios de Salud a particulares	25,936,227	25,936,227	0
Atención accidentes de tránsito SOAT radicada	460,266,899	336,001,583	124,265,316
Atención con cargo a recursos de acciones de salud	5,181,550	5,181,550	0
Atención con cargo al subsidio a la oferta	27,805,498	10,655,480	17,150,018
Riesgos laborales (ARL) radicada	128,775,011	81,605,348	47,169,663
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-1,047,171,622	-608,859,970	-438,311,652

7.2 Cambios en el deterioro acumulado

Saldo al 31/12/2021	411,551,465
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	197,308,505
Saldo al 31/12/2022	608,859,970
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	438,311,652
Saldo al 31/12/2023	1,047,171,622

- De acuerdo con las políticas contables del Hospital, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 3 años se deterioran al 100%. El nuevo deterioro reconocido es debido al envejecimiento de la cartera.

7.3 Análisis de vencimiento de la cartera por prestación de servicios.

CONCEPTO	hasta60	de61a90	de91a180	de181a360	mayor360	total cartera
REGIMENES DE SERVICIO DE SALUD	552.360.421	633.338.724	479.755.167	284.387.992	1.669.852.081	3.619.694.385
CONTRIBUTIVO	201.571.482	285.980.116	270.637.472	81.757.490	565.597.016	1.405.543.576
SUBSIDIADO	248.235.514	317.407.471	167.047.241	149.263.299	618.953.598	1.500.907.123
SOAT-ECAT	57.257.974	20.197.815	31.736.249	25.276.677	325.798.184	460.266.899
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	45.295.451	9.753.322	10.334.205	28.090.526	159.503.283	252.976.787

La mayor porción de cartera por cobrar se encuentra en el régimen subsidiado con \$ 1.500.907.123 y el mayor valor a cobrar se encuentra mayor a 360 días. El segundo régimen es el contributivo con \$ 1.415.543.576 y su mayor valor a cobrar se encuentra a mayor a 360 días.

CONCEPTO	2023	Mayor a 360 días	Deterioro	% Deterioro sobre el total de la cartera	% Deterioro sobre cartera > 360 días
REGIMENES DE SERVICIO DE SALUD	3.619.694.385	1.669.852.081	1.047.171.622	29%	63%
Contributivo	1.405.543.576	565.597.016	408.133.588	11%	24%
Subsidiado	1.500.907.123	618.953.598	368.225.237	10%	22%
Soat-Ecat	460.266.899	325.798.184	171.497.915	5%	10%
Otros deudores Vtas	252.976.787	159.503.283	99.314.882	3%	6%

El porcentaje deteriorado sobre el total de la cartera es el 29% y de la cartera mayor a 360 días se encuentra deteriorado el 63%.

NOTA 9. INVENTARIOS

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	31,649,932	38,665,291	-7,015,359
Otros insumos	8,458,534	15,449,387	-6,990,853
Materiales médico - quirúrgicos	15,950,352	19,478,992	-3,528,640
Materiales odontológicos	7,241,046	3,736,912	3,504,134

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado y al 31 de diciembre del año 2023 el Hospital no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo del hospital constituye el 24% del valor total de los Activos que suman un valor de \$ 902.565.088 pesos y está conformada por Activos que soportan la operación del Hospital.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	902.565.088	957.160.268	-54.595.180
Terrenos	353.640.000	353.640.000	0
Edificaciones	765.873.731	765.873.731	0
Equipo médico y científico	167.399.707	170.712.789	-3.313.082
Muebles enseres y equipos de oficina	74.395.979	80.391.420	-5.995.441
Equipos de comunicacion y computacion	51.039.868	51.170.338	-130.470
Equipo transporte, tracción y elevacion	250.597.166	250.597.166	0
Depreciación acumulada	-760.381.363	-715.225.176	-45.156.187

- El activo más representativo de propiedad, planta y equipo corresponde a edificaciones, el cual representa el 20% del total de los activos.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles e Inmuebles

CONCEPTO Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC Y COMPUTAC.	EQUIPO TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01 ene)	353.640.000	765.873.731	170.712.789	80.391.420	51.170.338	250.597.166	1.672.385.444
+ ENTRADAS (DB):	0	0	5.000.000	0	9.799.000	0	14.799.000
Adquisiciones en compras	0	0	5.000.000	0	9.799.000	0	14.799.000
- SALIDAS (CR):	0	0	-8.313.082	-5.995.441	-9.929.470	0	-24.237.993
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	353.640.000	765.873.731	167.399.707	74.395.979	51.039.868	250.597.166	1.662.946.451
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	353.640.000	765.873.731	167.399.707	74.395.979	51.039.868	250.597.166	1.662.946.451
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	368.900.735	113.990.696	60.560.201	38.498.189	177.624.803	759.574.624
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada		353.583.260	106.822.996	60.129.212	41.317.880	152.565.086	714.418.434
+ Depreciación aplicado vigencia actual		15.317.475	7.167.700	430.989	-2.819.691	25.059.717	45.156.190
= VALOR EN LIBROS (Saldo final-DA - D	353.640.000	396.972.996	53.409.011	13.835.778	12.541.679	72.972.363	903.371.827
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA		48,17%	68,09%	81,40%	75%	70,88%	45,68%

En la vigencia 2023 se dieron de baja algunos equipos por obsoletos

10.2. Estimaciones

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
TIPO	CONCEPTOS		
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	15
	Equipo Médico y Científico	10	15
	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5	10
	Equipo de Comunicación y Accesorios	3	5
	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10	30
	Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	5	5
INMUEBLES	Edificaciones	50	80
	Plantas y Ductos	10	15

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	264,300,000	189,097,140	75,202,860
Activos intangibles	434,215,364	299,911,364	134,304,000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(169,915,364)	(110,814,224)	(59,101,140)

- Los activos intangibles están conformados por dos rubros: licencias y software en donde software tiene la mayor participación de 86%. El método utilizado para la amortización es línea recta.
Se adquirió un software financiero que integra todos los procesos, se están realizando los ajustes pertinentes para que funcione perfectamente.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	958,757,811	967,924,756	-9,166,945
Adquisición de bienes y servicios	736,069,796	793,214,475	-57,144,679
Beneficios a los empleados	222,688,015	174,710,281	47,977,734

- El hospital tiene unas cuentas por pagar por valor de \$ 958.757.811 de las cuales la mayor proporción está en adquisición de bienes y servicios.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	736,069,796	793,214,475	(57,144,679)
Bienes y Servicios	453,056,986	558,217,185	-105,160,199
Descuentos de nómina	22,453,130	0	22,453,130
Otras cuentas por pagar	260,559,680	234,997,290	25,562,390

- El mayor valor se encuentra en otras bienes y servicios los cuales 23.5% corresponde al a diferentes proveedores.

21.1.2. Beneficios a los empleados

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	222,688,015	174,710,281	47,977,734
Nómina por pagar	86,298,605	51,514,625	34,783,980
Cesantias	97,176,164	123,195,656	(26,019,492)
Intereses Cesantias	10,253,746	0	10,253,746
Aportes a riesgos laborales	1,981,600	0	1,981,600
Aportes a fondos pensionales - empleador	13,232,800	0	13,232,800
Aportes a seguridad social en salud - empleador	9,373,200	0	9,373,200
Aportes a cajas de compensación familiar	4,371,900	0	4,371,900

NOTA 23. PROVISIONES

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	372,243,093	164,636,687	207,606,406
LITIGIOS Y DEMANDAS	372,243,093	164,636,687	207,606,406
Administrativas	349,736,093	109,005,047	240,731,046
Laborales	22,507,000	55,631,640	-33,124,640

La provisión reconocida corresponde a demandas interpuestas contra el Hospital, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes en la atención a los usuarios y reclamaciones laborales. A si mismo los valores presentados en el estado de situación financiera en el periodo antes detallado pueden ser objeto de incremento a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	4.115.221.086	5.174.157.937	(1.058.936.851)
PASIVOS CONTINGENTES	4.115.221.086	5.174.157.937	(1.058.936.851)
Pasivos contingentes po contra (db)	4.115.221.086	5.174.157.937	(1.058.936.851)

Corresponde a las pretensiones que el hospital establece como posible pago por demandas instauradas en contra del hospital, pero no ha habido un fallo. A si mismo los valores presentados en el estado de situación financiera en el periodo antes detallado pueden ser objeto de incremento o disminución a partir de las incertidumbres relacionadas con la futura obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	2,445,257,461	2,107,349,974	337,907,487
Capital fiscal	2,065,438,428	2,065,438,428	0
Resultados de ejercicios anteriores	41,911,546	41,911,546	0
Resultado del ejercicio	337,907,487		337,907,487

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación del Hospital Pública E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.

NOTA 28. INGRESOS

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	5,921,808,886	5,350,563,737	571,245,149
Venta de servicios	5,660,312,635	4,729,934,115	930,378,520
Trasferencias y subvenciones	222,730,899	608,454,968	-385,724,069
Otros ingresos	38,765,352	12,174,654	26,590,698

Se recibieron transferencia del departamento de subsidio a la oferta.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	222,730,899	608,454,968	-385,724,069
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	222,730,899	608,454,968	-385,724,069
Otras transferencias	222,730,899	608,454,968	-385,724,069

- Se ha recibido una transferencia por valor de \$222.730.899 de la Secretaria departamental de Salud del Valle del Cauca.
- Se recibieron transferencia del departamento para realizar los estudios de la construcción de una nueva planta física del Hospital en la vigencia 2023

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el hospital, representan los ingresos operacionales producto del cumplimiento del objeto social representado en la prestación de servicios de salud.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5,699,077,987	4,729,934,115	930,378,520
Venta de servicios	5,660,312,635	4,729,934,115	930,378,520
Servicios de salud	5,660,312,635	4,729,934,115	930,378,520
Otros ingresos	38,765,352	12,174,654	26,590,698
Financieros	452	25,848	-25,396
Otros ingresos ordinarios	38,764,900	12,148,806	26,616,094

Amol estos costos porfa revisalos que no se si hice la distribución correcta, recuerda que estos son los mismo del ultimo cuadro

CONCEPTO	2023		VALOR VARIACIÓN	2022		VALOR VARIACIÓN
	Ingresos	Costos		Ingresos	Costos	
VENTA DE SERVICIOS	5,660,312,635	3,116,420,462	954,530,099	4,729,934,115	2,848,603,046	217,956,343
Urgencias - Consulta y procedimientos	732,315,538	812,829,797	-80,514,259	629,289,773	603,071,426	26,218,347
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimiento	821,544,881	529,799,144	291,745,737	576,223,577	378,017,753	198,205,824
Servicios ambulatorios - Salud oral	249,339,800	224,630,695	24,709,105	174,996,790	283,072,708	-108,075,918
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	250,280,175	407,594,371	-157,314,196	105,481,774	445,280,049	-339,798,275
Hospitalización - Estancia general	148,781,040	165,631,772	-16,850,732	190,109,230	161,280,898	28,828,332
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	1,309,618,137	369,433,941	940,184,196	862,056,416	324,576,394	537,480,022
Apoyo diagnóstico - Imagenología	189,714,930	171,736,556	17,978,374	253,047,400	256,093,135	-3,045,735
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	172,058,047	198,320,187	-26,262,140	110,942,474	137,495,682	-26,553,208
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	197,298,013	236,443,999	-39,145,986	164,411,955	259,715,001	-95,303,046
Servicios de salud prestados pago por capitación	1,589,362,074			1,663,374,726		

- El valor más relevante es de servicios prestados pago es por capitación el cual representa el 28 % de las ventas. Este concepto de venta no tiene costos imputados ya que aún no existe un código habilitado para registrar los costos.

NOTA 29. GASTOS

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	2,467,480,937	2,460,049,145	7,431,792
De administración y operación	1,725,821,815	2,217,923,582	-492,101,767
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	729,714,769	235,723,501	493,991,268
Otros gastos	11,944,353	6,402,062	5,542,291

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
De Administración y Operación	1.725.821.815	2.217.923.582	-492.101.767
Sueldos y Salarios	433.740.100	366.137.074	67.603.026
Prestaciones sociales	174.695.592	167.615.732	7.079.860
Gasto de personal diversos	31.182.651	5.653.379	25.529.272
Contribuciones Efectivas	104.574.800	88.841.400	15.733.400
Aportes sobre la nómina	50.210.700	42.309.700	7.901.000
Generales	919.417.299	1.535.710.914	-616.293.615
Impuestos, contribuciones y tasas	12.000.673	11.655.383	345.290

- Sueldos y salarios: dentro de estos conceptos se encuentran incluidas los sueldos y salarios, horas extras, auxilia de transporte y de alimentación.
- Contribuciones efectivas: se registran aportes a la caja de compensación familiar, cotización de seguridad social del patrono, riesgos laborales, aportes a pensión del patrono.
- Prestaciones sociales: son dineros pagados por el Hospital a sus empleados con relación laboral del área administrativa. Entre ellas se registran vacaciones, cesantías e interés y la primas.
- Gasto de personal diversos: se registra capacitación, bienestar social y pago de personal de servicios técnicos y temporal
- Aportes de sobre la nómina: aportes que se realización al Instituto de Bienestar Familiar y al SENA.

29.1.1. Aportes sobre la nómina

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NOMINA	50,210,700	42,309,700	7,901,000
Aportes al ICBF	30,123,400	25,381,700	4,741,700
Aportes al SENA	20,087,300	16,928,000	3,159,300

29.1.2. Prestaciones sociales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	174.695.592	167.615.732	7.079.860
Vacaciones	20.869.300	17.461.938	3.407.362
Cesantías	73.200.000	72.972.302	227.698
Intereses a las cesantías	4.898.931	8.571.950	-3.673.019
Prima de vacaciones	18.359.789	15.714.665	2.645.124
Prima de navidad	38.522.648	34.010.907	4.511.741
Prima de servicios	18.844.924	18.883.970	-39.046

29.1.3. Gastos personales diversos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS PERSONALES DIVERSOS	31,182,651	5,653,379	25,529,272
Capacitación bienestar y estimulo	0	1,057,000	-1,057,000
Dotacion	5,641,574	4,596,379	1,045,195
Viaticos	25,541,077	0	25,541,077

29.1.4. Generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	919.417.299	1.535.710.910	-616.293.611
Mantenimiento	32.029.826	30.985.466	1.044.360
Seguros generales	79.441.288	52.877.187	26.564.101
Honorarios	553.430.024	708.654.840	-155.224.816
Materiales y suministros	38.144.962	40.968.740	-2.823.778
Estudios y proyecto	60.000.000	575.000.000	-515.000.000
Servicios Publicos	32.610.578		32.610.578
Servicios de aseo, cafeteria y restaurante	42.710.819		42.710.819
Sumatoria de gastos de cuantías menores a veinte millones	81.049.802	127.224.677	-46.174.875

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	729,714,769	235,723,501	493,991,268
DETERIORO	645,918,058	197,308,805	448,609,253
De cuentas por cobrar	438,311,652	197,308,805	241,002,847
PROVISIONES	207,606,406	0	207,606,406
Administrativas	207,606,406	0	207,606,406
DEPRECIACIÓN	24,695,571	27,414,696	-2,719,125
De propiedades planta y equipo	24,695,571	27,414,696	-2,719,125
AMORTIZACIÓN	59,101,140	11,000,000	48,101,140
De activos intangibles	59,101,140	11,000,000	48,101,140

29.3. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	11,944,353	6,402,062	5,542,291
Comisiones	6,500,231	6,402,062	98,169

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	3,116,420,462	2,848,603,046	267,817,416
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3,116,420,462	2,848,603,046	267,817,416
Servicios de salud	3,116,420,462	2,848,603,046	267,817,416

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.116.420.462	2.848.603.046	267.817.416
Urgencias - Consulta y procedimientos	812.829.797	603.071.426	209.758.371
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	529.799.144	378.017.753	151.781.391
Servicios ambulatorios - Salud oral	224.630.695	283.072.708	-58.442.013
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	407.594.371	445.280.049	-37.685.678
Hospitalización - Estancia general	165.631.772	161.280.898	4.350.874
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	369.433.941	324.576.394	44.857.547
Apoyo diagnóstico - Imagenología	171.736.556	256.093.135	-84.356.579
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	198.320.187	137.495.682	60.824.505
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	236.443.999	259.715.001	-23.271.002

Antes de proceder a firmar las notas y estados es importante aclarar que la información aquí reflejada, es aquella que como contadora externa he podido recolectar y aquella que no está reflejada, no está bajo mi responsabilidad.



Mariela Bustos Garcia
Contadora