

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E .....</b>	<b>4</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>4</b>
<b>A DICIEMBRE 31 DE 2022 .....</b>	<b>4</b>
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....</b>	<b>4</b>
1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	5
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....</b>	<b>5</b>
2.1. Bases de medición.....	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	5
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	6
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....</b>	<b>6</b>
3.1. Juicios .....	6
3.2. Estimaciones y supuestos.....	6
3.3. Correcciones contables .....	6
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	6
3.5. Aspectos generales contables derivados de la Emergencia Covid – 19.....	7
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</b>	<b>19</b>
Composición.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
5.2. Efectivo de uso restringido.....	20
5.3. Impacto Pandemia por Covid -19.....	20
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>20</b>
Composición.....	20
7.1. Deterioro Acumulado.....	21
7.2. Distribución de la cartera por vigencias:.....	23
7.3. Prestación de Servicios de Salud .....	24
7.4. Otras Cuentas por Cobrar.....	25
<b>NOTA 9. INVENTARIOS.....</b>	<b>25</b>

Composición.....	25
<b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>27</b>
Composición.....	27
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	29
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble .....	30
10.3. Construcciones en Curso .....	31
10.4. Estimaciones - Depreciación .....	32
10.5. Baja en Cuentas.....	32
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....</b>	<b>33</b>
Composición.....	33
<b>14.1. OTROS ACTIVOS .....</b>	<b>34</b>
14.1.1. Gastos Pagados por Anticipado: .....	34
<b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>35</b>
Composición.....	35
21.1. Revelaciones generales .....	35
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	36
21.1.2. Otras Cuentas por Pagar .....	36
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>38</b>
Composición.....	38
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	39
<b>NOTA 23. PROVISIONES .....</b>	<b>40</b>
Composición.....	40
23.1. Litigios y demandas .....	40
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....</b>	<b>41</b>
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	41
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	42
<b>NOTA 27. PATRIMONIO .....</b>	<b>43</b>
Composición.....	43
<b>NOTA 28. INGRESOS .....</b>	<b>44</b>
Composición.....	44
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	44
28.2. Transferencias y Subvenciones .....	45
<b>NOTA 29. GASTOS .....</b>	<b>46</b>

Composición.....	46
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	47
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	47
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros .....	48
29.3. Otros gastos.....	49
29.3.1. Otros Gastos Diversos .....	49
<b>NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....</b>	<b>49</b>
Composición.....	50
30.1. Costo de ventas de servicios .....	50
<b>NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>51</b>

VIGILADO SUPERSALUD

**HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO E.S.E**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

Las Empresas Sociales del Estado, constituyen una categoría especial de Entidad Pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las Asambleas o Concejos.

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo, es una Entidad Pública que fue creada mediante Decreto N.1117 de julio 29 de 1974, por la Gobernación del valle del Cauca, y con domicilio en el Municipio de Yumbo Valle del Cauca; dirección carrera 6 Calle 10 Esquina del Barrio Uribe.

Con Personería Jurídica, emanada de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca con la Resolución No. 3141 del 6 de Agosto de 1974.

Transformado en Empresa Social del Estado ESE, mediante Acuerdo Municipal N. 0001, de enero 08 de 1997.

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo, tiene como objeto principal, ofrecer servicios de salud con calidad, eficiencia y eficacia, con talento humano y recurso tecnológico ampliamente desarrollado para contribuir al logro del bienestar individual, familiar y comunitario de los habitantes del Municipio de Yumbo.

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo es una IPS de primer nivel de complejidad y como tal presta los servicios de: Laboratorios Básicos, Consultas Médicas Generales, Radiología (Rayos X y Ecografías), Odontología y Actividades de Promoción y Prevención.

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Desde el 01 de enero de 2017, el Hospital La Buena esperanza de Yumbo ESE, entró en la Aplicación del Nuevo Marco Normativo de Regulación Contable, expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 414 de 2014 modificado por la Resolución 607 de 2016; para **EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO**, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

El Catálogo General de Cuentas utilizado es el expedido por la CGN, mediante resolución 139 de 2015 y sus modificaciones. Actualizado según la Resolución 062 de 2022.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

El periodo cubierto por los presentes Estados Financieros corresponde al periodo terminado el día 31 de diciembre de 2022 e incluyen el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo.

Estos fueron preparados de acuerdo con la Normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, para **EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PUBLICO.**

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable de la entidad incluye todas las áreas financieras y administrativas que produzcan la información, la cual llegará al Área Contable; ya sea en línea, por interfaz o de manera física, donde se hacen los respectivos registros (causaciones), validaciones y conciliaciones; que al final permitirá la consolidación de la información para la generación de los Estados Financieros.

El hospital la Buena Esperanza de Yumbo ESE, tiene una única sede, por lo que no consolida información.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Para el desarrollo de las diferentes actividades contables de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos; la Institución aplica el Manual de Procedimientos, incorporado para el Marco Normativo que le corresponde.

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.**

### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La unidad monetaria utilizada para la presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano. Las cifras se presentan en **PESOS COLOMBIANOS.**

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

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

### **2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable**

No se presentaron hechos después del cierre, por lo que no hay lugar a revelación alguna.

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

### **3.1. Juicios**

No se han realizado juicios importantes que hayan afectado significativamente las partidas reconocidas en los Estados Financieros.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Estimaciones:

- Vida Útil de la Propiedad Planta y Equipo, estimada cuando se inicia con el nuevo marco normativo – 2017 y de acuerdo con el uso de los muebles y equipos.
- Vida útil de los Activos Intangibles, se estima de acuerdo con la recomendación del área de sistemas del Hospital.
- En el proceso para provisionar los Litigios, se estima:
  - Riesgo de pérdida
  - Valor de la condena
  - Tiempo en el que apoderado estima, va a salir el fallo
  - % de condena / pretensión
  - Fecha estimada de pago
  - Probabilidad

### **3.3. Correcciones contables**

No hubo lugar a corrección en periodos contables anteriores

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

En el sector salud, existen diversos riesgos que pueden afectar todos los componentes de los Estados Financieros, debido a que las condiciones del mercado para las instituciones prestadoras de servicios de salud son bastante desfavorables; pues la mayoría de los clientes (Eps, Ips, Soat, Aseguradoras) pagan a más de seis meses de vencida la cartera.

A lo anterior se suma las glosas y devoluciones a que son sometidas las facturas en el proceso de auditoría.

Los pacientes particulares, en su mayoría son no asegurados y sin recursos para efectuar el pago por la atención, a los cuales no se les puede negar el servicio; pues el objeto social de la entidad es precisamente ese.

Por las mismas condiciones del mercado, muchas empresas prestadoras del servicio han entrado en liquidación; dejando el hospital con unas cuentas por cobrar, en ocasiones muy altas y con pocas probabilidades de su recuperación.

Otro aspecto, que se ha convertido en un verdadero problema social es el caso de la población fronteriza - venezolana, a quienes se les debe prestar el servicio con cargo a los entes territoriales, pero de los cuales no se obtiene el pago en las condiciones y plazos que debería.

Con todo lo anterior los riesgos se hacen cada vez más altos y con muchas probabilidades de que se materialicen, pues esto conlleva a falta de liquidez de la entidad que afecta las obligaciones contraídas para el normal funcionamiento de esta.

Otro riesgo que puede afectar los Estados Financieros es el relacionado con las Demandas interpuestas a la Entidad por fallas en la prestación del servicio.

### **3.5. Aspectos generales contables derivados de la Emergencia Covid – 19**

En el mes de junio de 2022 se levanta el estado de Emergencia Covid - 19, por el Gobierno Nacional

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **✓ Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

#### Reconocimiento

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días.

Dentro del efectivo y equivalentes al efectivo se incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras y los sobregiros bancarios.

La partida de equivalente al efectivo se compone de las inversiones en depósitos de ahorro a la vista, Criticados de Depósito a Término (CDT) y depósitos fiduciarios, entre otros.

Así mismo, se incluyen las inversiones que se destinan a realizar los pagos de obligaciones a corto plazo y que cumplen las siguientes condiciones: son de gran liquidez, vencen en

tres meses o menos contados desde la fecha de su adquisición, son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos por pagar corrientes, de la cuenta financiamiento interno de corto plazo.

Por ser el Hospital, una entidad del Estado puede manejar recursos de **DESTINACION ESPECIFICA**; por lo que, de existir, se reconocerán como efectivo de uso restringido.

Estas partidas se registran por el valor del costo de la transacción.

#### Medición Inicial

- ✓ Las partidas de efectivo se miden por el valor de la transacción.
- ✓ Las partidas de equivalentes al efectivo se miden el valor de la transacción más los gastos incurridos en su adquisición.
- ✓ Las partidas de equivalentes al efectivo son las que no superen los noventa (90) días de vencimiento.
- ✓ Las transacciones se registran en la moneda funcional que es el peso colombiano.
- ✓ En la presentación de los estados financieros, los saldos de las cuentas bancarias, en el estado de situación financiera; se presentan con el valor en libros.

#### Medición Posterior

Las partidas de efectivo se miden al costo de la transacción.

Las partidas de equivalentes al efectivo se miden al costo de la transacción

#### ✓ **Inversiones**

##### De administración de liquidez

##### Reconocimiento

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora

##### Medición Inicial

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán de acuerdo con la política de gestión de la tesorería del hospital y los flujos contractuales del instrumento.

Estas inversiones se clasificarán en tres categorías: valor razonable, a la cual corresponden las inversiones que se esperan negociar, al costo amortizado, corresponden

las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento y al costo, corresponden las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

Inicialmente, las inversiones de administración de liquidez se miden al valor razonable, cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá en resultados, en la fecha de adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

Los costos de transacción de las inversiones cuyos rendimientos esperados provengan del comportamiento del mercado, con independencia de su clasificación en la categoría de valor razonable o costo, afectarán directamente el resultado como gasto.

Medición posterior

Las inversiones de administración de liquidez se medirán de acuerdo a la categoría en la que se encuentren clasificadas.

#### ✓ **Cuentas por cobrar**

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Hospital en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán al costo

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción menos el deterioro.

Las cuentas por cobrar serán objetos de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de deudor del desmejoramiento de la condición crediticia del mismo; en efecto, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en la cuenta por cobrar con respecto al valor

presente en los flujos de efectivos futuros estimados de la misma. En efecto, se utilizará como factor de descuento a la tasa de interés original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial.

El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes de la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del período.

### ✓ **Inventarios**

#### Reconocimiento

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación de este.

#### Medición inicial

El costo de adquisición de los inventarios incluirá todas las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso. Cuando el hospital adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses. Los costos de financiación asociados con la adquisición o producción de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumplan con los requerimientos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

#### Actividades Ordinarias.

Cuando el Hospital preste servicios, las erogaciones y cargos relacionados se acumularán en las cuentas de costos de transformación de acuerdo con el servicio prestado. El traslado del costo de la prestación del servicio al costo de ventas se efectuará, previa distribución de los costos indirectos. No obstante, si los ingresos no se han reconocido, atendiendo el grado de realización de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias, el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

#### Medición Posterior

Los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción

de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro de este.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

El ajuste del inventario se calculará para cada partida. En el caso de los prestadores de servicios, el ajuste se calculará para cada servicio del que se espere cargar un precio separado al cliente.

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y se reconocerán como gastos del periodo.

El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

Baja en cuentas

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocerán como gastos del periodo

### ✓ **Propiedades, planta y equipo**

Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por el Hospital para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en

los que incurrirá el Hospital para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra el Hospital como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado período.

Cuando el Hospital adquiera propiedades, planta y equipo con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades, planta y equipo y se reconocerá como un gasto por intereses, durante el periodo de financiación. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, el Hospital medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

#### Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El valor depreciable se calcula mediante el método lineal. El método de depreciación definido se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

#### Baja en cuentas

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos reconocidos para que se reconozca como propiedad, planta y equipo.

Esto se puede representar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos a futuro por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo efectuará el resultado del período.

#### ✓ **Activos Intangibles**

##### Reconocimiento

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Hospital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que el Hospital tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

El Hospital controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando el hospital puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo, puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte del Hospital o el intangible le permite al Hospital disminuir sus costos o gastos.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios. El Hospital no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo.

Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad del Hospital.

#### Medición inicial

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

#### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual. La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital. El cargo de amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendría los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

#### Baja en cuentas

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

#### ✓ **Cuentas por pagar**

Se reconocen como obligaciones adquiridas por el Hospital con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otros instrumentos.

#### Reconocimiento

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

#### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

#### Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero. La diferencia entre el valor de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada se reconocerá como ingreso o gasto del período.

#### ✓ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que el Hospital proporciona a trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

Acuerdos formales celebrados entre el Hospital y sus empleados

Requerimientos legales en virtud de los cuales el Hospital se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones

Obligaciones implícitas asumidas por el Hospital, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de los cuales, se haya dado a conocer a terceros, que el Hospital esté dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en beneficios para los empleados a corto plazo, a largo plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios pos-empleo.

#### ✓ **Provisiones**

Reconocimiento

Se reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo del Hospital que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El Hospital reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las condiciones:

Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.

Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

Hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra

causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones del Hospital producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que el Hospital ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para las cuales fueron originalmente reconocidas.

Las provisiones se clasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento

#### Medición inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tengan en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se esperan sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

#### Medición posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

## ✓ **Ingresos**

### Definición

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, las cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios del Hospital. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso de terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

### Reconocimiento

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

### Ingresos por prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por el Hospital en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.

Es probable que el Hospital reciba beneficios económicos asociados con la transacción.

El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.

Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

#### Medición

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados o no condicionados.

El Hospital medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Las inspecciones del trabajo ejecutado.

La proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

#### ➤ 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 GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>255.779.488,24</b>	<b>39.367.949,65</b>	<b>216.411.538,59</b>
1.1.05	Db	Caja	1.303.790,00	12.537.380,50	(11.233.590,50)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	253.821.885,27	26.830.569,15	226.991.316,12
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	653.812,97	0,00	653.812,97

Se considera como efectivo el dinero en caja, bancos y las inversiones de alta liquidez.

Las inversiones representan los derechos adquiridos por la Entidad en la colocación de dineros en Entidades Bancarias.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>253.821.885,27</b>	<b>26.830.569,15</b>	<b>226.991.316,12</b>	<b>11.760.298,24</b>	<b>0,0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	200.848.799,31	5.040.905,71	195.807.893,60	2.822.170,80	0,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	52.973.085,96	21.789.663,44	31.183.422,52	8.938.127,44	0,0

Los depósitos en instituciones financieras son manejados por la Entidad solo en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, siendo las cuentas de ahorro las más utilizadas.

Como se puede evidenciar en la tabla, los depósitos en cuentas corrientes se incrementaron en 195 millones de pesos con relación al año inmediatamente anterior; esto debido a que, de los recursos entregados por el Municipio de Yumbo para la construcción de la Nueva Planta física del Hospital, \$197.437.080.00 millones corresponden al valor de la Interventoría de la Obra y que no se ejecutaron en la vigencia 2022 porque no hubo avance de esta.

Estos recursos se dejaron como parte del saldo de caja y bancos a diciembre 31 de 2022.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	653.812,97	653.812,97	0,00	0,00	0,0	
1.1.32.05	Db	Caja			0,00			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	653.812,97	653.812,97	0,00	0,00	0,0	
		Cuenta corriente	653.812,97	653.812,97	0,00	0,00	0,0	Medida cautelar - Embargo
		Cuenta de ahorro						

Presenta un saldo de \$653.812,97, valor que corresponde a recursos reclasificados desde una de las cuentas corrientes que se encontraba inactiva y que al finalizar la vigencia se logró evidenciar que presentaba un embargo por parte del ISS y que de acuerdo a la información enviada por el Área Jurídica a Tesorería, existe medida cautelar, por lo que el Hospital procede a hacer el registro del embargo.

## 5.3. Impacto Pandemia por Covid -19

Aunque el estado de emergencia sanitaria en el país finalizó el día 30 de junio de 2022, los entes Territoriales; Municipio de Yumbo y Departamento del Valle, han implementado estrategias para ayudar a apalancar la operación corriente y el pago de pasivos de las entidades de salud que quedaron gravemente afectadas en su situación financiera, por causa de la Pandemia.

En la vigencia 2022, se afectó el efectivo y sus equivalentes con dineros recibidos de los entes territoriales, como Ayudas y Subvenciones, para apalancar la operación corriente del Hospital, así:

Municipio de Yumbo \$856.843.470.00  
Departamento del Valle del Cauca \$148.454.968.00

También se afecta el efectivo y sus equivalentes con recursos recibidos del Municipio de Yumbo, por valor de \$6.000.000.000.00 que hacen parte del Convenio Interadministrativo para la Construcción de la Nueva Planta Física del Hospital.

De estos recursos, el valor de \$5.802.562.920.00 se giró como Anticipo al Consorcio Constructor a través de una Fiducia; esto de acuerdo con las condiciones del Contrato.

Se cierra la vigencia 2022 con un déficit de tesorería, pues el saldo de caja y bancos no fue suficiente para cubrir las cuentas por pagar; llevando a la entidad a constituir cuentas por pagar por valor de \$1.054.268.969.54, las cuales serán pagadas en la vigencia 2022.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	7.330.565.166,56	0,00	7.330.565.166,56	8.347.057.542,53	0,00	8.347.057.542,53	(1.016.492.375,97)
1.3.19	Db	Prestacion de Servicios de Salud	10.194.208.606,91	0,00	10.194.208.606,91	10.614.761.741,07	0,00	10.614.761.741,07	(420.553.134,16)
1.3.24	Db	Subvenciones por Cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por	6.303.110,00	0,00	6.303.110,00	755.592,00	0,00	755.592,00	5.547.518,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de	(2.869.946.550,35)	0,00	(2.869.946.550,35)	(2.268.459.790,54)	0,00	(2.268.459.790,54)	(601.486.759,81)
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestacion de	(2.869.946.550,35)	0,00	(2.869.946.550,35)	(2.268.459.790,54)	0,00	(2.268.459.790,54)	601.486.759,81
		TOTALES	10.200.511.716,91		10.200.511.716,91	10.615.517.333,07		10.615.517.333,07	

**Medición Inicial:** De acuerdo con la Política Contable, el Hospital, medirá sus Cuentas por el valor de la transacción.

**Medición Posterior:** Las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, menos cualquier disminución por deterioro.

#### Condiciones de las Cuentas por Cobrar:

- Clasificación: Teniendo en cuenta las condiciones del Mercado - Sector Salud, el Hospital clasifica todas sus Cuentas por Cobrar, como corrientes independientemente de edad de vencidas.
- Condiciones Normales de Pago: El Hospital ha definido, 360 días como una condición normal de pago, teniendo en cuenta que el flujo de los recursos del Sector Salud depende, en gran parte, de la modalidad de contratación; lo que afecta los flujos de caja de las Instituciones Prestadoras.
- Tasas de Interés: La Entidad, no genera intereses de mora, por los valores vencidos de sus Cuentas por Cobrar y la medición posterior se mantiene por el valor de la transacción.

#### 7.1. Deterioro Acumulado

Las Cuentas por Cobrar del Hospital serán objetos de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de deudor y del desmejoramiento de la condición crediticia del mismo; en efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

En el mes de agosto de 2022, el Área de Cartera efectuó la revisión de las Cuentas por Cobrar y el deterioro el cual fue calculado por Empresa, aplicando la Tasa de Interés de los TES.

Teniendo en cuenta que para el Hospital las condiciones normales de pago son de 360 días, la cartera analizada para el cálculo de deterioro corresponde a aquella que presenta, a la fecha de revisión, más de 360 días de vencida.

Es así como se analiza la cartera mayor a 360 días, por valor de \$5.517.288.080.74, para la cual se calcula un deterioro de \$2.869.946.550.35 el cual es susceptible de disminución en la medida que el deterioro se materializa.

En el proceso de revisión y análisis, se comparan los valores de deterioro registrados en libros, con los calculados y se registra el nuevo deterioro y puede haber lugar a reverso de las perdidas por deterioro como fue el caso.

El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los pagos futuros. Para el cálculo del valor presente se usa como factor de descuento la Tasa de Interés de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de la cartera.

Para el cálculo del deterioro se utilizó la tasa de Interés de los TES a 5 y 10 años, del mes de julio de 2022:

- Cartera de entidades en liquidación, TES a 10 años, 12.62%
- Cartera de entidades con negocio en marcha, TES a 5 años; 11.98%

Indicios de Deterioro:

1. Incumplimiento de los pagos (principal causa de deterioro)
2. Acuerdos de pago , por incumplimiento del mismo
3. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago.
4. Declaración de quiebra de la empresa
5. Si la empresa entra en proceso de Liquidación
6. Dificultades financieras del deudor
7. Insolvencia económica del deudor
8. Reporte del deudor a centrales de riesgos
9. Fallos concursales
10. Fallos procesales
11. Manifestación expresa del deudor de no poder cumplir con los pagos
12. Condiciones de mercado del Medio – Sector salud
13. Estadísticas

Cambios en el Deterioro acumulado Año 2022:

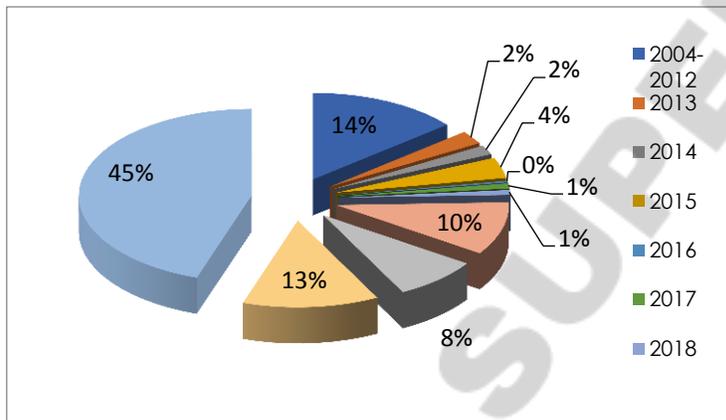
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>2.268.459.790,54</b>
<b>Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo</b>	<b>0,00</b>
<b>Reverso de Deterioros reconocidos en el periodo</b>	<b>(451.880.020,24)</b>
<b>Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo</b>	<b>1.053.366.780,05</b>
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>2.869.946.550,35</b>

A diciembre 31 de 2022, se registra ingresos por concepto de reverso de deterioro de cuentas por cobrar, por valor de \$451.880.020.24 y gastos por deterioro aplicado por valor de \$1.053.366.780.05

## 7.2. Distribución de la cartera por vigencias:

AÑO	TOTAL	%
2004-2012	1.440.297.537,50	14%
2013	254.387.120,22	2%
2014	181.392.178,70	2%
2015	394.931.327,19	4%
2016	31.911.077,83	0%
2017	100.745.233,87	1%
2018	95.545.153,00	1%
2019	1.010.266.069,58	10%
2020	816.028.055,52	8%
2021	1.298.871.355,85	13%
2022	4.576.136.607,65	45%
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>10.200.511.716,91</b>	<b>100%</b>

El total de las cuentas por cobrar está dado por:



Codigo	Nat.	Denominación	Valores
1.3.19	Db	Prestación de Servicios de Salud	10.194.208.606,91
1.3.24	Db	Subvenciones por Cobrar	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	6.303.110,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SIN DETERIORO</b>			<b>10.200.511.716,91</b>
<b>MENOS DETERIORO ACUMULADO:</b>			<b>(2.869.946.550,35)</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR:</b>			<b>7.330.565.166,56</b>

### 7.3. Prestación de Servicios de Salud

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>10.194.208.606,91</b>	<b>0,0</b>	<b>10.194.208.606,91</b>	<b>2.268.459.790,54</b>	<b>1.053.366.780,05</b>	<b>451.880.020,24</b>	<b>2.869.946.550,35</b>	<b>28,15</b>
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	3.938.730,00	0,0	3.938.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	1.839.153.874,00	0,0	1.839.153.874,00	214.769.434,35	224.116.820,22	60.035.198,47	378.851.056,10	20,60
1.3.19.03	Plan Subsidiado de Salud (PBS) por EPS - sin facturar o pendiente por radicar	81.796.551,65	0,0	81.796.551,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.04	Plan Subsidiado de Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	6.972.687.253,73	0,0	6.972.687.253,73	1.880.457.075,95	804.248.901,12	303.741.817,75	2.380.964.159,32	34,15
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	30.059.532,00	0,0	30.059.532,00	8.564.073,92	1.105.378,81	4.149.497,10	5.519.955,63	18,36
1.3.19.11	Servicios de salud por ips publicas - con facturación radicada	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0,00	0,0	0,00		0,00	0,00	0,00	
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	11.879.060,00	0,0	11.879.060,00	898.595,16		898.595,16	0,00	0,00
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	15.937.871,00	0,0	15.937.871,00	779.627,41	0,00	779.627,41	0,00	0,00
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	119.026.792,00	0,0	119.026.792,00	1.765.131,29	668.696,44	0,00	2.433.827,73	2,04
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	2.328.841,00	0,0	2.328.841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	459.464.972,98	0,0	459.464.972,98	78.381.551,22	7.673.646,48	35.522.578,45	50.532.619,25	11,00
1.3.19.20	Atención con cargo a Recursos de Acciones de Salud Publica - con facturación radicada	0,00	0,0	0,00		0,00	0,00	0,00	
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	187.411.342,00	0,0	187.411.342,00	4.032.530,85	15.553.336,98	742.201,31	18.843.666,52	10,05
1.3.19.27	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	620.200,00	0,0	620.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.19.28	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada	235.194.028,30	0,0	235.194.028,30	78.811.770,39	0,00	46.010.504,59	32.801.265,80	13,95
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	234.709.558,25	0,0	234.709.558,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Corresponden a cuentas por cobrar a los diferentes aseguradores con los cuales el Hospital contrata la prestación de servicios de salud a su población asegurada.

El régimen más representativo es el Régimen Subsidiado con unas cuentas por cobrar que ascienden a \$4.673.519.646.06, valor después de deterioro.

#### 7.4. Otras Cuentas por Cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.303.110,0	0,0	6.303.110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.303.110,0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	6.303.110,0		6.303.110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.303.110,0

Corresponde al valor pactado en los contratos celebrados con los Proveedores tercerizados por concepto de utilización de espacios físicos.

#### 7.5 Variación de las Cuentas por Cobrar

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
1.3.19	Db	Prestación de Servicios de Salud	10.194.208.606,91	10.614.761.741,07	(420.553.134,16)	(3,96)
1.3.24	Db	Subvenciones por Cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	6.303.110,00	755.592,00	5.547.518,00	734,19
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>10.200.511.716,91</b>	<b>10.615.517.333,07</b>	<b>(415.005.616,16)</b>	<b>(3,91)</b>
<b>MENOS DETERIORO ACUMULADO:</b>			<b>(2.869.946.550,35)</b>	<b>(2.268.459.790,54)</b>	<b>601.486.759,81</b>	<b>26,52</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR:</b>			<b>7.330.565.166,56</b>	<b>8.347.057.542,53</b>	<b>(1.016.492.375,97)</b>	<b>(12,18)</b>

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>51.560.511,27</b>	<b>-51.560.511,27</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0,00	51.560.511,27	-51.560.511,27
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros	0,00	0,00	0,00

El Hospital La Buena Esperanza de Yumbo ESE, reconoce como inventarios los insumos y materiales comprados para ser utilizados o consumidos en los procesos para la prestación de servicios.

Estos están clasificados así:

- Medicamentos
- Materiales Médico - Quirúrgico
- Materiales Reactivos y de Laboratorio
- Materiales Odontológicos
- Ropa Hospitalaria y Quirúrgica

Los materiales de oficina, aseo, mantenimiento y papelerías; se llevan directamente al gasto en el momento de la compra, pero es Almacén General de la institución, el encargado de llevar el control sobre los mismos.

**Medición Inicial:** De acuerdo con la Política Contable, el Hospital, medirá sus Inventarios, al costo de adquisición.

**Medición Posterior:** Los inventarios serán utilizados para en el proceso de prestación de servicios de salud, enviándose a las distintas unidades funcionales del Hospital y harán parte de los Costos de los Servicios prestados, en el periodo en que se causen los ingresos asociados.

**Método para la valuación de Inventarios:** El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado.

**Sistema de Inventarios:** La entidad utiliza el sistema de Inventarios Permanente.

Los inventarios del Hospital salen a las diferentes unidades funcionales, a Precio Promedio de las compras.

Se efectúa Toma Física de Inventarios los días 29 y 30 de diciembre de 2022, el cual no arroja sobrantes ni faltantes, de lo cual se deja constancia en Resolución N. GGH-001-002-1859 de diciembre 31 de 2022.

La empresa no posee inventarios de Medicamentos, Material Médico Quirúrgico y de Odontología; esto debido a que se contrata un operador logístico que surte las diferentes unidades funcionales. El servicio de imagenología está tercerizado.

Con relación al Material y Reactivos de Laboratorio, estos se despachan al Laboratorio cuándo se compran, pues la adquisición se hace de acuerdo con las necesidades del mismo.

Cuando se dejan inventarios en el Almacén, será un stock suficiente para 3 meses, esto teniendo en cuenta que todas las áreas realizan un estudio previo de sus necesidades para un período determinado y así mismo se hace la adquisición y la entrega; pues no se debe manejar un stock de inventarios muy alto debido a que son materiales e insumos con alto riesgo de vencimiento.

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre 2022, el Hospital no dio de baja ningún inventario.

A diciembre 31 de 2022, el Hospital no tiene inventarios deteriorados.

El hospital no tiene servicios catalogados como Inventarios.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CÓDIGO CONTABL		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9.432.413.252,37</b>	<b>9.565.683.660,34</b>	<b>(133.270.407,97)</b>
1.6.05	Db	Terrenos	3.643.962.504,00	3.643.962.504,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	812.289.060,00	614.851.980,00	197.437.080,00
1.6.40	Db	Edificaciones	3.307.853.377,50	3.307.853.377,50	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Tuneles	477.781.048,00	477.781.048,00	0,00
1.6.50		Redes, Líneas y cables	93.946.075,00	93.946.075,00	0,00
1.6.55		Maquinaria y Equipos	192.958.288,46	192.992.524,68	(34.236,22)
1.6.60		Equipo Medico y Cientifico	2.803.733.188,54	2.555.290.431,14	248.442.757,40
1.6.65		Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	703.567.719,27	725.301.582,45	(21.733.863,18)
1.6.70		Equipos de Comuniacion	1.435.687.841,49	1.481.079.748,46	(45.391.906,97)
1.6.75		Equipos de Transpote, Traccion y Elevacion	667.816.361,00	667.816.361,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(4.707.182.210,89)	(4.195.191.971,89)	(511.990.239,00)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(298.355.381,33)	(254.277.269,33)	(44.078.112,00)
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(125.827.648,73)	(107.133.652,73)	(18.693.996,00)
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(7.534.215,00)	(5.828.355,00)	(1.705.860,00)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(164.710.334,00)	(145.005.964,00)	(19.704.370,00)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(1.605.882.437,62)	(1.371.446.102,62)	(234.436.335,00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(678.506.436,10)	(582.091.650,10)	(96.414.786,00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	(1.362.131.814,39)	(1.334.982.334,39)	(27.149.480,00)
1.6.85.08		Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	(464.233.943,72)	(394.426.643,72)	(69.807.300,00)
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.95.07		Deterioro: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.95.08		Deterioro: Maquinaria y equipo	0,00	0,00	0,00
1.6.95.09		Deterioro: Equipo médico y científico	0,00	0,00	0,00
1.6.95.10		Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	0,00	0,00
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipos de Comunicación y Computación	0,00	0,00	0,00
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	0,00	0,00	0,00

El Hospital reconoce como Propiedad Planta y Equipo los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; y los bienes inmuebles que se tengan para ser utilizados el curso de las actividades ordinarias de la empresa (Terrenos y Edificaciones)

**Medición Inicial:** De acuerdo a la Política Contable, el Hospital, medirá su propiedad Planta y Equipo, por el Costo, y este incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del Activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar en las condiciones previstas por la Administración del Hospital.

El costo incluye el precio de compra, impuestos no recuperables, costos de instalación y montaje y otros, menos descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

#### **Condiciones de la Propiedad Planta y Equipo:**

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del periodo

La Depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que activo está disponible para su uso, 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.

La base de la depreciación es el costo de adquisición más todas su mejoras y adiciones, su valor residual es cero (\$0) porque la administración tiene la intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee.

### 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	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene 2022)</b>	<b>192.992.524,68</b>	<b>1.481.079.748,46</b>	<b>667.816.361,00</b>	<b>2.555.290.431,14</b>	<b>725.301.582,45</b>	<b>5.622.480.647,73</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,00</b>	<b>7.622.188,00</b>	<b>0,00</b>	<b>260.443.410,00</b>	<b>10.303.201,00</b>	<b>278.368.799,00</b>
Adquisiciones en compras	0,00	7.622.188,00	0,00	260.443.410,00	8.910.901,00	276.976.499,00
Adquisiciones en permutas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	1.392.300,00	1.392.300,00
* Especificar tipo de transacción 1						0,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>34.236,22</b>	<b>53.014.094,97</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000.652,60</b>	<b>32.037.064,18</b>	<b>97.086.047,97</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas	34.236,22	53.014.094,97	0,00	12.000.652,60	30.644.764,18	95.693.747,97
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	1.392.300,00	1.392.300,00
* Especificar tipo de transacción 1	0,00					0,00
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>192.958.288,46</b>	<b>1.435.687.841,49</b>	<b>667.816.361,00</b>	<b>2.803.733.188,54</b>	<b>703.567.719,27</b>	<b>5.803.763.398,76</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= SALDO FINAL (31-dic 2022) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>192.958.288,46</b>	<b>1.435.687.841,49</b>	<b>667.816.361,00</b>	<b>2.803.733.188,54</b>	<b>703.567.719,27</b>	<b>5.803.763.398,76</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>164.710.334,00</b>	<b>1.362.131.814,39</b>	<b>464.233.943,72</b>	<b>1.605.882.437,62</b>	<b>678.506.436,10</b>	<b>4.275.464.965,83</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	145.005.964,00	1.334.982.334,39	394.426.643,72	1.371.446.102,62	582.091.650,10	3.827.952.694,83
+ Depreciación aplicada vigencia actual	19.727.341,00	76.137.594,00	69.807.300,00	242.336.403,00	116.397.162,00	524.405.800,00
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos (Bajas de activos)	22.971,00	48.988.114,00	0,00	7.900.068,00	19.982.376,00	76.893.529,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>28.247.954,46</b>	<b>73.556.027,10</b>	<b>203.582.417,28</b>	<b>1.197.850.750,92</b>	<b>25.061.283,17</b>	<b>1.528.298.432,93</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>85,36</b>	<b>94,88</b>	<b>69,52</b>	<b>57,28</b>	<b>96,44</b>	<b>73,67</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>						
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ En servicio	28.247.954,46	73.556.027,10	203.582.417,28	1.197.850.750,92	25.061.283,17	1.528.298.432,93
+ En concesión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En montaje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ No explotados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En mantenimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En bodega	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En tránsito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Pendientes de legalizar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En propiedad de terceros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>						
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1						0,00
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTAC</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Ingresos (utilidad)						0,00
- Gastos (pérdida)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene 2022)</b>	<b>3.643.962.504,00</b>	<b>3.307.853.377,50</b>	<b>477.781.048,00</b>	<b>93.946.075,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.523.543.004,50</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Adquisiciones en compras						0,00
Adquisiciones en permutas						0,00
Donaciones recibidas	0,00					0,00
Sustitución de componentes						0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 1					0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 2						0,00
* Especificar tipo de transacción ...n						0,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0,00					0,00
Baja en cuentas						0,00
Sustitución de componentes						0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 1						0,00
* Especificar tipo de transacción 2						0,00
* Especificar tipo de transacción ...n						0,00
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>3.643.962.504,00</b>	<b>3.307.853.377,50</b>	<b>477.781.048,00</b>	<b>93.946.075,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.523.543.004,50</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)						0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)						0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)						0,00
<b>= SALDO FINAL (31-dic 2022) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>3.643.962.504,00</b>	<b>3.307.853.377,50</b>	<b>477.781.048,00</b>	<b>93.946.075,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.523.543.004,50</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,00</b>	<b>298.355.381,33</b>	<b>125.827.648,73</b>	<b>7.534.215,00</b>	<b>0,00</b>	<b>431.717.245,06</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	254.277.269,33	107.133.652,73	5.828.355,00	0,00	367.239.277,06
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	44.078.112,00	18.693.996,00	1.705.860,00	0,00	64.477.968,00
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos						0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos						0,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual						0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos						0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos						0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual						0,00
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>3.643.962.504,00</b>	<b>3.009.497.996,17</b>	<b>351.953.399,27</b>	<b>86.411.860,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.091.825.759,44</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,00</b>	<b>9,02</b>	<b>26,34</b>	<b>8,02</b>	<b>0,00</b>	<b>5,74</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>						
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>3.643.962.504,00</b>	<b>3.009.497.996,17</b>	<b>351.953.399,27</b>	<b>86.411.860,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.091.825.759,44</b>
+ En servicio	3.643.962.504,00	3.009.497.996,17	351.953.399,27	86.411.860,00	0,00	7.091.825.759,44
+ En concesión						0,00
+ No explotados						0,00
+ En mantenimiento / Construccion	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Pendientes de legalizar						0,00
+ En propiedad de terceros						0,00
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>						
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1						0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 2						0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n						0,00
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Ingresos (utilidad)	0,00					0,00
- Gastos (pérdida)						0,00

De acuerdo con la información anterior, **el valor en libros de los Bienes Muebles** del Hospital es de \$1.528.298.432,93

El valor de los **Bienes Inmuebles** asciende a \$ 7.091.825.759,44

### 10.3. Construcciones en Curso

	CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>812.289.060,00</b>	<b>0,00</b>	<b>812.289.060,00</b>		
1.6.15.01	Edificaciones	812.289.060,00	0,00	812.289.060,00		
	Construcción Nueva Planta Física del Hospital	812.289.060,00	0,00	812.289.060,00	N/A	AÑO 2025
	Concepto 2			0,00		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		

En la cuenta de Construcciones en Curso, se registran todas las erogaciones que el Hospital efectúa, para la construcción de la Nueva Planta Física del Hospital.

A diciembre 31 de 2022, presentan un saldo de \$812.289.060.00, que corresponden al Proyecto de la Construcción de la Nueva Planta Física del Hospital, que inició con recursos entregados por el Departamento del Valle a finales de vigencia 2018 y que continuará con recursos entregados por el Municipio de Yumbo.

En el año 2021 se incurre en gastos por concepto de Consultoría para los Diseños de la Infraestructura del Nuevo Hospital, lo que incrementa su valor en \$107.754.500.00.

En la vigencia 2022, se registró el valor de \$197.437.080.00 que corresponde al valor de la Interventoría del Contrato de Obra, el cual se constituyó como cuenta por pagar (compromiso presupuestal no ejecutado), debido a que no hubo avance de la obra.

En el año 2022, el Municipio de Yumbo celebra Convenio Interadministrativa N.160-10-02-0010-2022, con el Hospital La Buena esperanza de Yumbo ESE, cuyo objeto es aunar esfuerzos para construir la Nueva Planta Física del Hospital.

Este convenio tiene un valor de \$40.088.652.320.00 de los cuales el ente Territorial aportará la suma de \$38.500.000.000.00 y el Hospital la suma de \$1.588.652.320.00.

Para darle cumplimiento al convenio, el Hospital celebra contrato de obra, con el CONSORCIO ATC, por valor de \$(37.114.692.505.00 y de los cuales hace un anticipo de \$5.802.562.920,00; esto por intermedio de una Fiducia y de acuerdo con las condiciones del contrato.

De acuerdo con las condiciones del contrato, la 1ra fase de la obra será entregada en diciembre de 2023.

#### 10.4. Estimaciones - Depreciación

La entidad utiliza el método de línea recta para depreciar su propiedad planta y equipo. La vida útil de la propiedad planta y equipo del Hospital, es como se muestra en la tabla:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Equipos de comunicación y computación	7	7
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Plantas, ductos y túneles	10	10
	Construcciones en curso	NO ESTIMADA	NO ESTIMADA
	Redes, líneas y cables	10	10

#### 10.5. Baja en Cuentas

En la vigencia 2022, se llevó a cabo proceso de baja de Bienes Muebles, mediante Acto Administrativo N GGH-001-002-0377-2022 de marzo 23 de 2022.

Impacto en los Estados Financieros con el Proceso de Baja:

CUENTA	VALOR COMPRA	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	34.236,22	22.971,00	11.265,22
<b>EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.</b>	53.014.094,97	48.988.114,00	4.025.980,97
<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	12.000.652,60	7.900.068,00	4.100.584,60
<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	30.644.764,18	19.982.376,00	10.662.388,18
<b>TOTALES</b>	<b>95.693.747,97</b>	<b>76.893.529,00</b>	<b>18.800.218,97</b>

Se disminuyen el valor de la Propiedad Planta y Equipo en \$95.693.747.97 y el valor de Depreciación Acumulada por \$76.893.529.00.

El valor en libros se registra como un gasto del periodo en la cuenta 5890 - Gastos Diversos, por valor de \$18.800.218.97.

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>173.182.849,99</b>	<b>134.223.312,99</b>	<b>38.959.537,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	113.833.029,99	89.459.551,99	24.373.478,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	59.349.820,00	44.763.761,00	14.586.059,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Hospital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

**Medición Inicial:** Los activos intangibles se medirán al Costo.

**Medición Posterior:** Los Activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

**La vida útil:** La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual el Hospital espera recibir los beneficios económicos asociados al mismo.

Estas estimaciones las hacen los Ingenieros de Sistemas y generalmente son a un año, pues las licencias que se amortizan tienen vigencia de un año, como por ejemplo las licencias antivirus.

**Método de Depreciación:** El método utilizado es el de Línea Recta.

En el año 2022, el Hospital adquiere Licencias, así:

- LICENCIAS ANTIVIRUS ESET ENDPOINT SECURITY - FRA., por valor de \$8.409.348.00, la cual se amortiza a un año y que a diciembre 31 de 2022; tiene un saldo por amortizar de \$2.101.337.00
- LICENCIAS PARA WINDOWS PRO 10 ESD (32-BIT/64-BIT), por valor de \$15.964.130.00

De acuerdo con la información entregada por el Área de Sistemas del Hospital, las Licencias para Windows Server, tienen vida útil indefinida y la empresa solo adquiere el derecho de uso, por lo tanto no se amortiza.

## 14.1. OTROS ACTIVOS

**14.1.1. Gastos Pagados por Anticipado:** En esta cuenta se agrupan los Seguros, Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones; Contribuciones Efectivas y los Avances y Anticipos.

- Seguros, corresponden a las Pólizas que adquiere el Hospital para la salvaguardar sus bienes y empleados.  
En la vigencia 2022 se adquieren pólizas por valor de \$65.781.318.00, para Responsabilidad Civil Servidores, Responsabilidad Civil Clínicas, Daños Materiales y Vehículos.  
Estas pólizas se adquieren para un año, con vigencia de febrero de 2022 a febrero de 2023.  
A diciembre 31 de 2022, queda pendiente el saldo de \$11.499.820.00 que corresponde a los meses de enero y febrero de 2023.
- Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones; en esta subcuenta se registra el valor de la afiliación a la Asociación de Hospitales del Valle del Cauca, el cual se amortiza mensualmente y se afecta el gasto correspondiente.
- Contribuciones Efectivas, corresponde a valores registrados como pagos anticipados por concepto de Salud, Pensión y ARL a los fondos y Eps; cuando el Hospital recibía recursos sin situación de fondos, para el pago de APORTES PATRONALES.

La ejecución de estos recursos se hacía en papeles, pues los recursos eran transferidos directamente a los Fondos de Pensión y EPS, por el Ministerio de Salud.

De aquí se derivó el proceso de Saneamiento de Aportes Patronales el cual culminó en el mes de junio de 2022.

Para el año 2022 el Hospital recibió la suma de \$34.120.249.00, por concepto de devolución de aportes patronales.

Habiendo terminado el proceso y con un saldo de \$301.479.229.60 en esta cuenta, se le solicita el Dr. Tomas Joaquín Reyes Millán, Asesor del Hospital, en el tema; que nos informe los saldos pendientes por devolución, para sanear la cuenta de Contribuciones efectivas.

El Dr. Tomas, nos informa que solo queda pendiente por recibir devoluciones de aportes de las siguientes entidades:

Colpensiones (Antes Seguro Social), por valor de \$44.794.434.00

Coomewa EPS, por valor de \$59.588.869.00

Así también nos dice que el saldo debe ser bajado de los Estados Financieros ya que el proceso de Saneamiento de Aportes Patronales ha culminado.

Por lo anterior se da de baja de los Estados Financieros el valor de \$197.095.926.60, excedente del valor registrado.

- Anticipo para la Adquisición de Bienes y Servicios: registra un valor de \$5.822.562.920.00 que corresponden a anticipos entregados a los siguientes proveedores de bienes y servicios:

**Consorcio ATC**, por valor de \$5.802.562.920.00; por concepto de anticipo al contrato de Obra N.CCE-EICP-IDI-35 para la construcción de la nueva planta física del Hospital.

**Comisión Nacional del Servicio Civil**, anticipo por valor de \$20.000.000.00; entregado para llevar a cargo la Convocatoria Publica para proveer cargos de carrera administrativa, vacantes en la Institución.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.037.335.108,54	0,00	1.037.335.108,54	910.219.619,38	0,00	910.219.619,38	127.115.489,16
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	363.090.027,00	0,00	363.090.027,00	733.311.585,29	0,00	733.311.585,29	(370.221.558,29)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	674.245.081,54	0,00	674.245.081,54	176.908.034,09	0,00	176.908.034,09	497.337.047,45

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Hospital con terceros, en el desarrollo de sus actividades para el cumplimiento de su cometido estatal y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

**Medición Inicial:** Las cuentas por pagar del Hospital, se medirán por el valor de la transacción.

**Medición Posterior:** Se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar están compuestas por:

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS: \$363.090.027.00

HONORARIOS: \$674.245.081.54

### 21.1. Revelaciones generales

**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO O (31/12/2023)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>363.090.027,00</b>				<b>0,0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>363.090.027,00</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		29.305.716,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		42.225.568,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		41.382.961,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		5.015.283,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		3.098.458,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		78.620.604,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		141.759.105,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		21.682.332,00	Menos de 3 meses	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobación del Comité de Política Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>

**21.1.2. Otras Cuentas por Pagar**

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (31/12/2023)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>674.245.081,54</b>				<b>0,0</b>
<b>Honorarios</b>			<b>674.245.081,54</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN		17.040.000,00	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PN		885.000,00	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		98.941.536,00	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		3.755.368,13	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		308.537.868,39	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		47.648.229,02	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>
Nacionales	PJ		197.437.080,00	Menos de 3 mese	Se deben cancelar antes del 31 de diciembre de 2023	Pago sujeto a aprobacion del Comité de Poltica Fiscales el Municipio de Yumbo	<b>0,0</b>

Para el cierre de la vigencia 2022, el Hospital se vio en la necesidad de constituir CUENTAS POR PAGAR, de acuerdo con Resolución GGH-001-002-1883 de diciembre 31 de 2022; por valor de \$1.054.268.969.54 las cuales deberán ser canceladas en la vigencia 2023.

Estas están compuestas de la siguiente manera:

DENOMINACION	VALOR
CUENTAS POR PAGAR - BIENES Y SERVICIOS	363.090.027,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR - HONORARIOS	674.245.081,54
BENEFICIOS A EMPLEADOS - VACACIONES	4.266.361,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS - PRIMA DE VACACIONES	4.266.361,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS - PRIMA DE SERVICIOS	1.702.399,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS - BONIFICACION POR SERVICIOS	2.785.744,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS - BONIFICACION RECREACION	530.618,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS - INTERESES A LAS CESANTIAS	994.598,00
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.387.780,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS:</b>	<b>1.054.268.969,54</b>

Las anteriores deben ser incluidas en el presupuesto de la vigencia 2023, que se hace mediante aprobación del Comité de Políticas Fiscales del Municipio de Yumbo; para poder cancelarlas.

En los Beneficios a Empleados, se constituyen como cuenta por pagar las prestaciones sociales definitivas del Asesor Jurídico de la Institución, quien laboró hasta el mes de diciembre de 2022 y que ascienden a la suma de \$16.933.861.00.

Generalmente Hospital, cierra cada vigencia fiscal con cero (\$0,00) pesos en sus cuentas por pagar, pero este año no tuvo suficientes recursos para el pago de sus obligaciones, por lo que se dejaron para ser canceladas en la vigencia 2023.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTAB LE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	317.425.530,00	0,00	317.425.530,00	291.744.424,00	0,00	291.744.424,00	25.681.106,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	317.425.530,00	0,00	317.425.530,00	291.744.424,00	0,00	291.744.424,00	25.681.106,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Beneficios a Empleados:

Comprende todas las retribuciones que el Hospital proporciona a sus empleados, a cambio de sus servicios.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

**Medición:** El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

A diciembre 31 de 2022, presentan un saldo de \$317.425.530.00 que corresponden a:

- Derechos ya adquiridos por concepto de prestaciones sociales, del personal de planta; al finalizar la vigencia.

Estas corresponden a las prestaciones sociales que no coinciden con el principio de anualidad (enero – diciembre), que se revisaron y ajustaron a diciembre 31 de 2022 como una obligación real para la entidad.

Estas son Vacaciones, Prima de Vacaciones Prima de servicio y Bonificaciones.

Es necesario aclarar que estas obligaciones serán pagadas con cargo al Presupuesto de la vigencia 2023, por lo tanto solo están registradas contablemente y no presupuestalmente; exceptuando las prestaciones sociales definitivas del Dr. James Antonio Valdés Muñoz, Asesor Jurídico de la entidad que si tienen respaldo presupuestal y que se constituyeron como cuentas por pagar.

Estas ascienden a la suma de \$16.933.861.00

De acuerdo a la Contaduría General de la Nación.....en atención al principio de Devengo, el reconocimiento de las prestaciones sociales debe realizarse en el periodo en que afectan los resultados y la situación financiera del Hospital, aun cuando el flujo financiero ocurra en periodos posteriores. Asimismo, conforme al principio de Esencia sobre forma, en el caso de su consulta, el respaldo presupuestal de obligaciones hace parte de la forma legal del hecho económico, más que de su esencia económica, pues esta última corresponde a la definición de pasivo, según la cual se reconocerán como tal aquellas obligaciones presentes derivadas de hechos pasados, de las cuales, a su vencimiento, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

En consecuencia, el Hospital debe reconocer las obligaciones por prestaciones sociales en el periodo en que se origine la obligación de pagarlas, con independencia del momento en que ocurra la salida de recursos para su liquidación y de que, en el momento de reconocimiento, no exista documento presupuestal que respalde tal obligación. No obstante, corresponde al Hospital adelantar las acciones administrativas que correspondan para atender la obligación reconocida.

**22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>317.425.530,0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	994.598,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	101.973.970,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	77.668.253,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	71.301.805,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	63.099.124,0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a empleados a corto plazo	2.387.780,0
2.5.14.06	Cr	Cuotas partes de Bonos Pensionales	0,0

Es necesario aclarar que el Pasivo Pensional de todos los empleados del Hospital, está a cargo del Departamento del Valle del Cauca.



La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2022 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes y de posibles fallas en la atención a los usuarios.

Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 pueden ser objeto de ajuste 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.

Para el cálculo de la Provisión para los litigios o Demandas interpuestas al Hospital; se utiliza la metodología expedida mediante Resolución N. 353 de noviembre de 2016, por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

La Oficina Jurídica de la Entidad suministró la información de las demandas y las Provisiones a registrar

De acuerdo con información suministrada por La Oficina Jurídica del Hospital, Dr. Julián Velásquez Echeverri; se revisaron las probabilidades de perdida, lo que llevó a ajustar algunas de las provisiones.

Con lo anterior hubo casos donde las provisiones pasaron de Cuentas de Orden a Provisión y hubo casos que sucedió lo contrario.

Lo anterior permitió ajustar los valores de las demandas ya provisionadas a un valor que representa la mejor estimación posible.

Como resultado de la revisión se registra en los estados financieros:

Gastos por Provisión para Litigios, por \$940.812.209.00

Ingresos por Reverso de la Provisión para Litigios, por \$313.838.760.96

Incremento de los Pasivos Estimados por valor de \$624.349.074.04

## **NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

### **26.1. Cuentas de orden deudoras**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES			0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1.302.857.328,17	2.054.054.037,30	(751.196.709,13)
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	748.807.134,15	748.807.134,15	0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	554.050.194,02	532.025.055,15	22.025.138,87
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	0,00	773.221.848,00	(773.221.848,00)
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(1.302.857.328,17)	(2.054.054.037,30)	751.196.709,13
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(1.302.857.328,17)	(2.054.054.037,30)	751.196.709,13

### Cuentas de Orden Deudoras – Clase 8

En esta clase se registran los hechos o circunstancias de los cuales puede generarse **DERECHOS** a favor de la empresa.

**Activos Retirados:** Presenta un saldo de \$748.807.134.15 que corresponden a la baja de la cartera de las cuentas por cobrar a la empresa CALISALUD EPS-S, teniendo en cuenta que ésta fue intervenida por la Superintendencia Nacional de Salud, y entró en liquidación mediante Resolución N. 00839 de mayo 31 de 2010 y que pese a todas las acciones que se han hecho por parte del Hospital, para la recuperación de esa cartera; esta se convirtió en incobrable.

**Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud:** Presenta un saldo de \$554.050.194.02 que corresponden al valor de las Glosas levantadas por las diferentes Entidades a las cuales el Hospital les presta sus servicios, y que aún no han sido aceptadas o sustentadas.

**Otras Cuentas Deudoras de Control:** A enero 01 de 2022 presentaba un saldo de \$773.221.848.00, que correspondía al registro de los saldos, producto del Saneamiento Patronal, actualizado a diciembre 31 de 2013.

A diciembre 31 de 2022, se reversa la cuenta de orden debido a la terminación del Proceso de Saneamiento de Aportes Patronales, en el mes de junio de 2022.

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	4.490.637.314,00	2.905.793.566,00	1.584.843.748,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	(4.490.637.314,00)	(2.905.793.566,00)	(1.584.843.748,00)

Cuentas de Orden Acreedoras – Clase 9

Representan las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llega a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo en control de la empresa.

En esta clase se encuentran:

**Litigios y Mecanismos Alternativos:** Presenta un saldo de \$4.490.637.314.00, que corresponde al valor de las demandas interpuestas al hospital por personas naturales y jurídicas; y que en el futuro pueden llegar a generar una obligación para el mismo. Aquí se registran las demandas con una probabilidad media de pérdida.

Finalizando la vigencia 2022, producto de la revisión que hizo el área jurídica; se incrementa el valor debido a que hubo cambio de las probabilidades de pérdida de las demandas y fallos que cambiaron su condición.

**Otras Responsabilidades Contingentes:** A enero 01 de 2022 presentaba un saldo de \$1.406.848.00 que correspondía a posibles obligaciones que se derivarían del Proceso de Saneamiento de Aportes Patronales.

A diciembre 31 de 2022 se reversa el saldo debido a la terminación del Proceso de Saneamiento de Aportes Patronales, en el mes de junio de 2022.

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>19.790.160.952,62</b>	<b>15.953.637.574,04</b>	<b>3.836.523.378,58</b>
3.2.08	Cr	Capital fiscal	4.899.395.224,17	4.899.395.224,17	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	11.054.242.349,87	9.308.872.091,64	1.745.370.258,23
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3.836.523.378,58	1.745.370.258,23	2.091.153.120,35

El Patrimonio representa todos los bienes y derechos, deducidos las obligaciones, del Hospital.

A diciembre 31 de 2022, el Hospital, presenta un Patrimonio que Ascende a \$19.790.160.952.62.

A diciembre 31 de 2022, el Hospital presentó un Superávit contable de \$3.836.523.378.58

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>27.878.734.805,99</b>	<b>23.474.361.143,65</b>	<b>4.404.373.662,34</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	19.980.192.974,23	19.331.679.076,88	648.513.897,35
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	7.040.249.506,00	2.299.075.161,00	4.741.174.345,00
4.8	Cr	Otros ingresos	858.292.325,76	1.843.606.905,77	(985.314.580,01)

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por el Hospital en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

**Medición:** Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados o no condicionados.

### 28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>20.838.485.299,99</b>	<b>21.175.285.982,65</b>	<b>(336.800.682,66)</b>
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>19.980.192.974,23</b>	<b>19.331.679.076,88</b>	<b>648.513.897,35</b>
4.3.12	Cr	Servicios de salud	20.042.341.438,38	19.382.558.169,13	659.783.269,25
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(62.148.464,15)	(50.879.092,25)	(11.269.371,90)
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>858.292.325,76</b>	<b>1.843.606.905,77</b>	<b>(985.314.580,01)</b>
4.8.02	Cr	Financieros	11.760.408,24	4.230.959,91	7.529.448,33
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	394.651.897,28	1.327.345.951,28	(932.694.054,00)
4.8.30	Cr	Reverso de las perdidas por deterioro	451.880.020,24	512.029.994,58	(60.149.974,34)

Los ingresos por venta de servicios de salud corresponden a los servicios que se derivan de cada una de las unidades funcionales, facturadas a pacientes de los diferentes regímenes con los cuales contrata el Hospital.

Para el año 2022, el Hospital facturó ingresos por Venta de Servicios de Salud por un valor de \$19.980.192.974.23.

**28.1.1 Los Otros Ingresos** corresponden a recursos que provienen de actividades que no están relacionadas directamente con el objeto social de la entidad:

- Financieros, producto de la colocación de dineros en las entidades bancarias. Durante el año 2022 la entidad recibió por este concepto el valor de \$11,760.408.24.
  - Ingresos Diversos, dentro de esos se encuentran:
    - Ganancia por baja en Cuentas de Activos no Financieros, con un saldo de \$700.000.00 que corresponden a la venta de activos dados de baja.
    - Arrendamientos, es esta subcuenta se registran los valores pactados en los contratos con los Proveedores, por uso de espacio físico (Rayos X y Fisioterapia), con un saldo de \$34.770.268.00.
    - Recuperaciones, aquí se registra el valor que se reversa de las Provisiones de Litigios, cuando hay lugar a ello.
- En el año 2022, se reversó el valor de \$313.838.760.96 de la Provisión para Litigios; esto producto de la revisión efectuada por el Área Jurídica.
- También se registran valores por otros conceptos, como los pagos de incapacidades de vigencias anteriores.
- Otros Ingresos Diversos, corresponde a ingresos por ajustes al peso, compensación de servicios públicos de Proveedores tercerizados y Papelería (Carnet); entre otros. Esta subcuenta presenta un saldo de \$2.903.788.00

La subcuenta 4830 - Reversión de las Perdidas por Deterioro, presenta un saldo de \$451.880.020.24, producto de la revisión del Deterioro de las Cuentas por Cobrar, que se efectuó en el mes de agosto de 2022.

**28.2. Transferencias y Subvenciones**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>7.040.249.506,00</b>	<b>2.299.075.161,00</b>	<b>4.741.174.345,00</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>Transferencias y Subvenciones</b>	<b>7.040.249.506,00</b>	<b>2.299.075.161,00</b>	<b>4.741.174.345,00</b>
<b>4.4.30</b>		<b>Subvenciones</b>	<b>7.040.249.506,00</b>	<b>2.299.075.161,00</b>	<b>4.741.174.345,00</b>
4.4.30.04		Donaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.30.05		Subvenciones por Recursos Transferidos por el Gobierno	7.005.298.438,00	853.032.161,00	6.152.266.277,00
4.4.30.06		Bienes Recibidos sin Contraprestación	0,00	1.446.043.000,00	(1.446.043.000,00)
4.4.30.10		Bienes , Derechos y Recursos en efectivo procedentes de Empresas Públicas	34.951.068,00	0,00	34.951.068,00

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Medición: Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido.

Durante la vigencia 2022 el Hospital recibió Transferencias y Subvenciones, por valor de \$7.040.249.506.00, así:

**Monetarias:**

Municipio de Yumbo \$6.856.843.470.00

Departamento del Valle del Cauca \$148.454.968.00

**No Monetarias:**

Empresa Nacional Promotora \$34.951.068.00

La Subvención recibida del Municipio de Yumbo, por valor de \$6.000.000.000.00 hace parte del Convenio Interadministrativo para la Construcción de la Nueva Planta Física del Hospital.

De estos recursos, el valor de \$5.802.562.920.00 se giró como Anticipo al Consorcio Constructor a través de una Fiducia; esto de acuerdo con las condiciones del Contrato.

También se recibieron Subvenciones de los entes territoriales, para apalancar la operación corriente de la ESE.

**NOTA 29. GASTOS**

**Composición**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>10.668.112.656,04</b>	<b>8.330.416.177,66</b>	<b>2.337.696.478,38</b>
5.1	Db	De administración y operación	6.771.628.604,45	5.871.313.686,60	900.314.917,85
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.597.648.816,05	1.809.693.510,24	787.955.305,81
5.8	Db	Otros gastos	1.298.835.235,54	649.408.980,82	649.426.254,72

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>6.771.628.604,45</b>	<b>5.871.313.686,60</b>	<b>900.314.917,85</b>	<b>6.771.628.604,45</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>6.771.628.604,45</b>	<b>5.871.313.686,60</b>	<b>900.314.917,85</b>	<b>6.771.628.604,45</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.632.770.828,00	1.572.368.663,00	60.402.165,00	1.632.770.828,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	58.901.200,00	13.922.523,00	44.978.677,00	58.901.200,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	486.447.500,00	452.790.600,00	33.656.900,00	486.447.500,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	101.494.200,00	92.625.178,00	8.869.022,00	101.494.200,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	799.441.124,00	642.133.558,00	157.307.566,00	799.441.124,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.549.843.195,23	1.086.009.195,00	463.834.000,23	1.549.843.195,23	0,00
5.1.11	Db	Generales	2.117.891.097,22	1.989.465.046,60	128.426.050,62	2.117.891.097,22	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	24.839.460,00	21.998.923,00	2.840.537,00	24.839.460,00	0,00

Representa todas la erogaciones necesarias que debe hacer la entidad pública en el desarrollo de las actividades, para el cumplimiento del cometido que el Estado le ha asignado.

### Gastos de Administración y Operación

Corresponde a los gastos administrativos, operativos y generales, originados en el desarrollo de las operaciones básicas o principales de la Entidad; que no se registren como costos.

Intervienen sueldos y salarios, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (aportes al sistema de seguridad social y parafiscal, ocasionados por la relación laboral existente, tanto del personal administrativo como operativo), aportes sobre la nómina y gastos generales que corresponde a los gastos que se incurren en el funcionamiento normal de la institución.

Con relación al año 2022, los Gastos de Administración de la Entidad se aumentaron en \$900.314.917.85.

El incremento más significativo se dio en los Gastos de Personal Diversos, que es donde se registra el valor de los contratos del personal de apoyo a la gestión.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.597.648.816,05</b>	<b>1.809.693.510,24</b>	<b>787.955.305,81</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>1.053.366.780,05</b>	<b>294.347.850,23</b>	<b>759.018.929,82</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.053.366.780,05	294.347.850,23	759.018.929,82
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>588.883.768,00</b>	<b>678.718.749,00</b>	<b>(89.834.981,00)</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	588.883.768,00	678.718.749,00	(89.834.981,00)
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>14.586.059,00</b>	<b>2.026.765,00</b>	<b>12.559.294,00</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	14.586.059,00	2.026.765,00	12.559.294,00
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>940.812.209,00</b>	<b>834.600.146,01</b>	<b>106.212.062,99</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	940.812.209,00	834.600.146,01	106.212.062,99

Las variaciones más significativas en este grupo corresponden a: Deterioro de Cuentas por Cobrar, que se incrementa en \$759.018.929.82; por la revisión del deterioro en el año 2022.

Depreciación Propiedad Planta y Equipo, que disminuyó en \$89.834.981.00, esto por la afectación que generó el proceso de baja de bienes muebles.

Provisión para Litigios, que se incrementó en \$106.212.062.99, debido a la revisión y Ajuste de la misma; efectuada por el Área Jurídica

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>1.053.366.780,05</b>	<b>0,00</b>	<b>1.053.366.780,05</b>
<b>5.3.47</b>	<b>Db</b>	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>1.053.366.780,05</b>	<b>0,00</b>	<b>1.053.366.780,05</b>
5.3.47.09	Db	Prestación de Servicios de Salud	1.053.366.780,05	0,00	1.053.366.780,05

En esta denominación se registran los gastos causados para reflejar el desgaste o pérdida de capacidad, consumo o deterioro de los bienes de la entidad.

A diciembre 31 de 2022 se registran gastos por deterioro aplicado por valor de \$1.053.366.780.05

### 29.3. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.298.835.235,54</b>	<b>649.408.980,82</b>	<b>649.426.254,72</b>
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>992.273,72</b>	<b>453.123,70</b>	<b>539.150,02</b>
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	992.273,72	453.123,70	539.150,02
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.289.328.596,82</b>	<b>393.283.342,12</b>	<b>896.045.254,70</b>
5.8.90.12		Sentencias	0,00	16.493.500,00	(16.493.500,00)
5.8.90.14		Margen en la Contracción de Servicios	0,00	0,00	0,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.092.232.670,22	376.789.842,12	715.442.828,10
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas de activos no financieros	197.095.926,60	0,00	197.095.926,60
<b>5.8.95</b>	<b>Db</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>8.514.365,00</b>	<b>255.672.515,00</b>	<b>(247.158.150,00)</b>
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	8.514.365,00	255.672.515,00	(247.158.150,00)

Están compuestos por Gastos Financieros, que corresponden a los gastos que se generan como producto de la colocación de dineros en las entidades bancarias, Gastos Diversos y Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios.

Durante la vigencia 2022, el Hospital registra como gastos financieros el valor d \$992.273.72.

#### 29.3.1. Otros Gastos Diversos

En esta cuenta se registra el valor de la Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud de vigencias anteriores, esto de acuerdo al procedimiento contable establecido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de los hechos económicos relacionados con prestación de servicios de salud.

Por este concepto el Hospital registro el valor de \$1.012.328.424.25

También se registra los gastos relacionados con los pagos de Cuotas Partes de Bonos Pensionales de funcionarios del Hospital, las cuales se deben asumir con recursos propios ya que corresponden a cotizaciones a pensión que no fueron pagadas entre el 01 de enero y el 11 de diciembre de 1994.

Por este concepto el Hospital registro el valor de \$61.095.000.00

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

**Composición**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>13.374.098.771,37</b>	<b>13.398.574.707,76</b>	<b>(24.475.936,39)</b>
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>13.374.098.771,37</b>	<b>13.398.574.707,76</b>	<b>(24.475.936,39)</b>
6.3.10	Db	Servicios de salud	13.374.098.771,37	13.398.574.707,76	(24.475.936,39)

**30.1. Costo de ventas de servicios**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>13.374.098.771,37</b>	<b>13.398.574.707,76</b>	<b>(24.475.936,39)</b>
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>13.374.098.771,37</b>	<b>13.398.574.707,76</b>	<b>(24.475.936,39)</b>
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	3.497.527.442,57	2.947.437.203,74	550.090.238,83
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	102.471.594,00	82.209.249,00	20.262.345,00
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1.319.577.140,96	1.393.726.508,44	(74.149.367,48)
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	630.257.035,34	833.244.730,05	(202.987.694,71)
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	430.929.504,86	476.884.365,76	(45.954.860,90)
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	2.301.529.204,06	1.943.974.054,92	357.555.149,14
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	251.957.236,79	565.604.547,87	(313.647.311,08)
6.3.10.35		Quirofanos y Sala de Partos - Quirofanos	117.368.592,97	162.533.739,34	(45.165.146,37)
6.3.10.36		Quirofanos y Sala de Partos - Sala de Partos	16.029.779,60	14.463.895,36	1.565.884,24
6.3.10.40		Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico	1.246.731.738,92	1.504.983.912,38	(258.252.173,46)
6.3.10.41		Apoyo Diagnóstico - Imagenología	835.749.942,75	930.224.486,83	(94.474.544,08)
6.3.10.50		Apoyo Terapeutico - Rehabilitación y Terapias	367.376.932,46	402.029.966,80	(34.653.034,34)
6.3.10.56		Apoyo Terapeutico - Farmacia e Insumos	1.596.999.458,51	1.539.992.158,94	57.007.299,57
6.3.10.62		Servicios Conexos a la Salud - Centros y Puestos de Salud	45.059.887,08	41.435.361,15	3.624.525,93
6.3.10.66		Servicios Conexos a la Salud - Servicios de Ambulancias	611.158.280,50	558.808.685,18	52.349.595,32
6.3.10.67		Servicios Conexos a la Salud - Otros Servicios	3.375.000,00	1.021.842,00	2.353.158,00

**Costos de Venta:**

Representa el valor de los costos de insumos, materiales, de personal y generales, en los que incurre el Hospital, y que están asociados directamente con la prestación del servicio.

Como podemos apreciar en los datos anteriores, estos se disminuyeron con relación al año 2021, en \$24.475.936.39.

Las disminuciones más representativas se dieron en las siguientes Unidades Funcionales:

- Servicios ambulatorios - Consulta especializada
- Hospitalización - Estancia general
- Apoyo Diagnostico - Laboratorio clínico
- 

Los incrementos más altos se dieron en las siguientes Unidades Funcionales:

- Urgencias – Consulta y Procedimiento
- Servicios ambulatorios – Actividades de Promoción y Prevención

### **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Durante el año 2022, las partidas recibidas como Subvenciones por parte de los entes territoriales, Municipio de Yumbo y Departamento del Valle; fueron fuentes importantes que apalancaron la operación corriente de la entidad.



**MARTHA LUCIA ERAZO PEREA**  
**Profesional Universitario - Contadora**  
**HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA DE YUMBO ESE**

Elaboró: Martha Lucia Erazo Perea