



Contenido

E.S.E. HOSPITAL LA MERCED CIUDAD BOLIVAR NIT	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición.....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	7
2.5. Otros aspectos.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios	7
3.1.1. La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.	7
3.2. Estimaciones y supuestos.....	7
3.3. Correcciones contables	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	26
Composición.....	26
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	26
5.2. Efectivo de uso restringido.....	27
5.3. Equivalentes al efectivo	27
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	27
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	27
Composición.....	27
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	27
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	28
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	28



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	28
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	28
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	29
7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	29
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	29
Composición.....	29
8.1. Préstamos concedidos	29
NOTA 9. INVENTARIOS	29
Composición.....	30
9.1. Bienes y servicios.....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30
Composición.....	30
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	31
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	31
10.3. Construcciones en curso	31
10.4. Estimaciones.....	31
10.5. Revelaciones adicionales:.....	32
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	32
Composición.....	32
14.1. Revelaciones adicionales.....	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	33
Composición.....	33
21.1. Revelaciones generales	33
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	33
21.1.2. Recaudos a favor de terceros.....	34
21.1.3 Créditos Judiciales	34
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	34
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	34
Composición.....	35
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	¡Error! Marcador no definido.
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	35
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	35
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	35



NOTA 23. PROVISIONES	36
Composición.....	36
23.1. Litigios y demandas	37
23.2. Garantías	37
23.3. Provisiones derivadas.....	37
NOTA 24. OTROS PASIVOS	37
Composición.....	37
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	37
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	38
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	38
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	38
25.1. Activos contingentes	38
25.2. Revelaciones generales de activos contingentes	38
25.3. Pasivos contingentes	38
25.4. Revelaciones generales de pasivos contingentes	38
25.5. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
26.1. Cuentas de orden deudoras	39
26.2. Cuentas de orden acreedoras	39
NOTA 27. PATRIMONIO.....	39
Composición.....	40
NOTA 28. INGRESOS.....	40
Composición.....	40
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	40
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	40
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	41
28.3. Contratos de construcción	41
NOTA 29. GASTOS	41
Composición.....	41
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	41
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	42
29.3. Deterioro – Activos financieros y no financieros	42
29.4. Transferencias y subvenciones.....	42



29.5.	Gasto público social.....	42
29.6.	De actividades y/o servicios especializados	42
29.7.	Operaciones interinstitucionales	42
29.8.	Otros gastos.....	43
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	43
	Composición.....	43
30.1.	Costo de ventas de bienes	43
30.2.	Costo de ventas de servicios	44
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	44



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Nuestra Empresa se denomina “EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA MERCED de Ciudad Bolívar.” es una Empresa Prestadora de Servicios de Salud, perteneciente al subsector oficial del sector salud (IPS) La Empresa Social del Estado Hospital la Merced, es una entidad pública descentralizada del nivel municipal, sin ánimo de lucro, transformada en E.S.E que presta servicios de salud a toda la población del municipio de Ciudad Bolívar, enmarcada dentro del segundo nivel de atención.

El origen del Hospital data desde 1884 cuando la epidemia de la viruela azotaba la región y muchas de sus víctimas carecían de atenciones y cuidados especiales; fue entonces cuando las Señoritas Rita Vélez de González y Rafael Vélez, decidieron recoger los enfermos para darles medicinas y cuidados; fue así como acondicionaron un tejero prestado en los predios de lo cual es hoy el parque infantil Villa Sinfonía. Así nació la idea de un Hospital, la cual fue comunicada al presbítero Luciano Holguín, acogiéndola mediante la fundación de la llamada Asociación del Sagrado Corazón de Jesús

POLITICA DE CALIDAD: la satisfacción del cliente externo e interno a través del mejoramiento continuo de los procesos administrativos y misionales, fortaleciendo la imagen corporativa, para hacer de los momentos de verdad una oportunidad para la empresa, que permita la fidelización y adhesión de los usuarios a nuestros servicios de salud de baja complejidad, permitiendo la rentabilidad social y económica de la Institución.

Nuestro personal está altamente calificado para lograr un nivel de competencia profesional que nos asegure una atención que satisfaga las expectativas de los clientes y nos asegure el posicionamiento de la Institución en la Región del Suroeste Antioqueño y en el Municipio de Ciudad Bolívar con su área de influencia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público, de acuerdo al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales corresponden a un estado de situación financiera, un estado de resultados o un estado del resultado integral, y las notas a los informes financieros y contables mensuales; El juego completo de estados financieros es al corte del periodo contable.

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y la resolución 414 de 2014.



1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan o administran ahorro del público, de acuerdo al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales corresponden a un estado de situación financiera, un estado de resultados o un estado del resultado integral, y las notas a los informes financieros y contables mensuales; El juego completo de estados financieros es al corte del periodo contable y estos son aprobados por la Junta Directiva de la entidad.

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y la resolución 414 de 2014.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable para la entidad es centralizada y los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, la entidad no es agregadora de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de presentación de los Estados Financieros es el Peso colombiano.

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financiero es al peso.

El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros es del 10%

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no manejo hechos económicos o transacciones con moneda extranjera durante la vigencia 2022



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

La Entidad no tiene otros aspectos que revelar durante la vigencia 2022

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

3.1. Juicios

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

A continuación, la entidad expone cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detalla en qué situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

- 3.1.1. La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- 3.1.2. La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- 3.1.3. La selección de tratamientos contables.
- 3.1.4. La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

3.2. Estimaciones y supuestos

La entidad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la entidad ha requerido el uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la empresa.

Deterioro del valor de activos no financieros



Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos 5 años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la empresa aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de fondos futuros esperados.

Para efectos de la adopción por primera vez no se realiza prueba de deterioro, pues los activos que posiblemente hubieren estado deteriorados fueron valuados para determinar su valor razonable a la fecha del balance de apertura.

Beneficios a los empleados posempleo

Los beneficios posempleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago

de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

La empresa determinará el valor razonable de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el

interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Pensionados por parte de la entidad:

- Se debe determinar los pensionados por parte de la entidad.
- Se establece la edad actual.
- Determinar la expectativa de vida del empleado pensionado.
- Establecer el salario mensual actual



- Llevar a valor futuro el salario actual con base en la inflación hasta la edad establecida según la expectativa de vida.
- Traer a valor presente esos valores futuros utilizando la tasa del TES.

3.3. Correcciones contables

La entidad no realizó correcciones de vigencias anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no cuenta con riesgos asociados a los instrumentos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo y definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad se resumen así:

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el estado de situación financiera de apertura incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo que pueden ser las inversiones que se redimen en un plazo inferior a 3 meses.

➤ Inversiones en administración de liquidez

La entidad reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

La E.S.E. HOSPITAL LA MERCED clasificará las inversiones de administración de liquidez el de la siguiente manera:

- a) Al valor razonable: A esta categoría corresponden las inversiones de renta variable cuyos rendimientos dependen del comportamiento de los mercados financieros. La entidad no tiene este tipo de inversiones
- b) Al costo amortizado: A esta categoría corresponde las inversiones de renta fija cuyos flujos contractuales fueron previamente pactados y que se espera mantener hasta el vencimiento.
- c) Al costo: A esta categoría corresponde las inversiones en renta variable que no tienen un precio de mercado. La entidad posee una inversión que debe ser clasificada dentro de esta categoría y corresponde a la inversión en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN.

Medición inicial

Inversiones al costo: Su medición inicial se realizará por el precio de la transacción.



Medición posterior

La entidad valorará posteriormente sus inversiones en entidades del sector solidario que generen rendimientos o revalorizaciones por su costo más las revalorizaciones, siempre y cuando estas revalorizaciones solo puedan ser cobradas en el momento de liquidación del aporte y le otorguen una mayor participación dentro de la entidad del sector solidario. En caso contrario se continuarán midiendo por el valor efectivamente pagado por las participaciones menos el deterioro de valor.

Baja en cuentas

La entidad dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando:

- a) Expiren los derechos.
- b) Cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.
- c) Se transfiera el control del activo.

Para el efecto, la entidad disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente el control o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

Si la entidad no transfiere ni retiene de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la inversión, determinará si ha retenido el control sobre la inversión. Si no ha retenido el control, dará de baja la inversión y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si la entidad ha retenido el control, continuará reconociendo la inversión en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que la empresa está expuesta a cambios de valor de la inversión transferida, originados por los riesgos y ventajas inherentes a esta.

➤ Cuentas por cobrar

La E.S.E. HOSPITAL LA MERCED reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades: Prestación de servicio de salud de mediana y alta complejidad con énfasis en ortopedia y traumatología, 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. La entidad clasificará sus cuentas por cobrar de acuerdo con el plazo normal de crédito establecido a continuación.



a) Cuentas por cobrar clasificadas al costo: Corresponden a los derechos para Los que la empresa concede plazos inferiores o iguales a 0 a 120 días que según la rotación de la compañía corresponde a los plazos normales de crédito, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales del negocio y del sector.

Medición inicial

Cuentas por cobrar al costo: Se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior

Cuentas por cobrar al costo: Se medirán por el valor de la transacción.

De igual forma se debe determinar el deterioro de las cuentas por cobrar así: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido

Procedimiento Deterioro Individual

1. Se toma la cartera por el valor registrado en la transacción, superior a 360 días.
2. Definir de acuerdo a las tendencias de cobro las probabilidades de recuperación de la cartera en libros, así como la fecha posible en que esta se recupere.
3. Calcular el valor del deterioro inicial, multiplicando el valor del saldo de la cartera, por el porcentaje de probabilidad de cobro
4. Se calcula la Cartera recuperable, restando del valor en libros el saldo hallado en el punto anterior.
5. Se trae a valor presente, el saldo recuperable.
6. Luego se resta el saldo recuperable, menos el valor presente hallado anteriormente
7. Una vez hallado los dos deterioros, estos se suman y darán como resultado el deterioro total.
8. Este proceso se realizará con cada uno de los clientes.

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva, por lo menos al final del periodo contable, la E.S.E. estimará el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar el riesgo crediticio en la fecha de medición. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se puede realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que pueden influir en su riesgo crediticio, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento



promedio por edades para cada agrupación. En este caso, el deterioro corresponderá al valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocido.

Baja en cuentas

La entidad dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

La entidad realizará monitoreo constante a sus cuentas por cobrar para garantizar que estas no prescriban. En caso de que ocurra prescripción dará de baja las mismas dado que no retiene derecho legal de pago. Sin embargo, es necesario determinar si no se realiza ninguna gestión de cobro.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

Si la entidad no transfiere ni retiene de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, determinará si ha retenido el control sobre la cuenta por cobrar. Si la entidad no ha retenido el control, dará de baja la cuenta por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si la entidad ha retenido el control, continuará reconociendo la cuenta por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que la

empresa está expuesta a cambios de valor de la cuenta por cobrar transferida, originados por los riesgos y ventajas inherentes a esta.

El pasivo asociado se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea el costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por la empresa si el activo transferido se mide al costo amortizado.

La entidad seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

➤ Prestamos por cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la E.S.E. HOSPITAL LA MERCED destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la



entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Medición inicial

Para su medición inicial los préstamos por cobrar se medirán dependiendo de si la tasa efectiva del préstamo supera la tasa de referencia de mercado que se relaciona a continuación:

TIPO CREDITO	TASA REFERENCIA
Empleados (Bienestar social)	1%

En caso de que la tasa de interés efectiva sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente neto utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares.

La diferencia entre el valor desembolsado o el valor de la transacción más los costos de transacción y el valor presente se reconocerá como gasto, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa efectiva por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido.

Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiera concedido el préstamo.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado. Es decir teniendo en cuenta los ingresos por intereses la amortización o disminución de la cuenta por cobrar y la entrada de efectivo y equivalentes de efectivo, resultados arrojados por una tabla de amortización preparada bajo el método de la tasa de interés efectivo.

En caso de haberse reconocido un activo diferido, asociado a la medición inicial de un préstamo concedido a una tasa inferior a la del mercado, este se amortizará con base en el cumplimiento de las condiciones pactadas.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al mismo. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.



En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos o las ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, este no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado. Si La entidad no transfiere ni retiene de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, determinará si ha retenido el control sobre el préstamo por cobrar.

Si La entidad no ha retenido el control, dará de baja al préstamo por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si La entidad ha retenido el control, continuará reconociendo el préstamo por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que la empresa está expuesta a cambios de valor del préstamo por cobrar transferido, originados por los riesgos y ventajas inherentes a este.

El pasivo asociado se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea el costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por la empresa.

La entidad seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada, y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

➤ Inventarios

Los inventarios se reconocen como inventario si cumplen con los siguientes criterios:

- Sean poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- Este en proceso de producción con el objetivo de ser vendidos.
- Estén en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Aquellas existencias que no cumplan con cualquiera de estas características deben ser reconocidas directamente como gasto en el estado de resultados.

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo que traen en libros y su valor neto de realización (Costo de reposición que puede ser el último precio de compra o una nueva cotización en el mercado).

Costos de prestación del servicio

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.



Para un prestador de servicios, los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que la empresa no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente. El valor de los inventarios de un prestador de servicios se medirá teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la política de Ingresos de Actividades Ordinarias.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, Precio de adquisición adicionando todos los demás costos directamente al activo para tenerlo en las condiciones establecidas por la gerencia. Posteriormente la entidad utilizara el modelo de costo: Costo menos depreciación menos deterioro del valor de los activos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento que sea preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de 0 (cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.



En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Edificio	50 años
Plantas Ductos y Túneles	15 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo médico científico	10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación.	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de

ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de “Otras pérdidas/ganancias netas”.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Terrenos	Valor de la Valorización
Construcciones y edificaciones	Valor de la Valorización
Plantas Ductos y Túneles	Costo
Maquinaria y Equipo	Valor de la Valorización
Equipo médico científico	Valor de la Valorización
Muebles, enseres y equipos de oficina	Valor de la Valorización
Equipo de cómputo y comunicación.	Valor de la Valorización
Equipo de transporte, tracción y elevación	Valor de la Valorización

➤ **Intangibles**

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

Se deben cumplir cada uno de los siguientes requisitos para reconocer un activo intangible:



- Un activo intangible debe ser identificable es decir que pueda ser separado de la entidad o que nazca de derechos contractuales o de otros derechos legales.
- La entidad debe controlar el activo intangible esto se da cuando puede obtener beneficios económicos futuros del mismo y puede restringir el acceso a terceras personas a tales beneficios.
- El activo intangible debe producir beneficios económicos futuros y esto se da cuando: La entidad puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios o a través del activo, puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, permite disminuir sus costos o gastos.
- Costo del activo intangible puede medirse fiablemente.

La entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Intangibles y diferidos no reconocidos

No se reconocerán como activos intangibles los siguientes:

- Marcas generadas internamente.
- Cabeceras de periódicos o revistas
- Sellos o denominaciones editoriales.
- Lista de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente
- Los desembolsos por actividades de capacitación.
- La publicidad
- Actividades de promoción.
- Desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la empresa.
- Materiales y suministros

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible teniendo en cuenta: Precio de adquisición, aranceles, todos los costos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

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.

Concepto	Vida útil
Software	5 años



Seguro

1 años

Para la preparación del estado de situación financiera de apertura se dio de baja aquellos intangibles y diferidos que no cumplen con los criterios de reconocimiento los cuales son:

- Materiales y suministros
- Elementos de aseo, lavandería y cafetería

➤ **Deterioro del valor de los activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la entidad, evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la entidad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta (valor neto de realización) y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La entidad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una



pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa 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, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio el cual es el de 180 días, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Medición inicial

Cuentas por pagar al costo: 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 en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ **Beneficios a empleados**

A la fecha de realización de este documento la entidad cuenta con:

- Nomina por pagar
- Cesantías
- Interés sobre Cesantías
- Vacaciones
- Prima de vacaciones
- Aportes a riesgos profesionales



- Pensiones de jubilación patronales

Beneficios a empleados corto plazo:

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, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Se medirán por el valor de la transacción.

Beneficios a los empleados posempleo

Se reconocerán como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Por ejemplo: Las pensiones a cargo de la entidad que se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada. Siguiendo el siguiente procedimiento:

Pensionados por parte de la entidad:

- Se debe determinar los pensionados por parte de la entidad.
- Se establece la edad actual.
- Determinar la expectativa de vida del empleado pensionado.
- Establecer el salario mensual actual
- Llevar a valor futuro el salario actual con base en la inflación hasta la edad establecida según la expectativa de vida.
- Traer a valor presente esos valores futuro utilizando la tasa del TES.

➤ **Provisiones**



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

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Es probable desprenderse de recursos económicos, para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Provisión por litigios

Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 71%, para su reconocimiento se guiará por el siguiente procedimiento:

1. Identificación de las demandas en contra de la compañía.
2. Solicitar al asesor jurídico el valor de la demanda, el tiempo en el que se espera tener un fallo, y la probabilidad de pérdida de la misma.
3. En el caso en el que el tiempo del fallo supere un periodo contable, se deberá descontar el valor de la demanda a la fecha del análisis utilizando una tasa de interés de mercado.
4. El valor a reconocer por la provisión será: por las demandas que superen los 12 meses será el valor presente y para las demandas corrientes será su valor nominal. El registro se realizará contra el resultado del ejercicio

➤ Activos y pasivos contingentes

Activos contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.



Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla,

se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

➤ **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Ingreso por prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la entidad 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 la empresa reciba los 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.

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del ingreso por la venta de bienes o la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la Política de Cuentas por Cobrar.

La entidad 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 (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- 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 la 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.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la empresa postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que el mismo se ejecute.



Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se

reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

➤ **Subvenciones**

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. 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. Las subvenciones se reconocerán cuando la empresa cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la empresa, las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

Cuando no están condicionadas se tratan directamente como ingresos.

➤ **Materialidad**

Se define el término “material” así: “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Cálculo de la Materialidad:

- a) La materialidad de la compañía es la siguiente:



MATERIALIDAD ESTADOS FINANCIEROS

Ingresos 31 diciembre 2021	\$20.510.665.647
Materialidad (1% de los ingresos totales)	\$ 205.106.656
Ajuste (10% de la materialidad) alcance	\$ 20.510.665

b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.

c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

La materialidad o importancia relativa para la entidad en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la compañía, como lo son los ingresos.

➤ **Adopción por primera vez de las NIIF**

Esta nota explica los principales ajustes realizados por la entidad para la realización del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 siguiendo los parámetros del instructivo 002 de 2014.

Exenciones aplicadas

Las entidades que adoptan las NIIF basadas en lo dispuesto en el nuevo marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran dinero del público, por primera vez optar por determinadas exenciones al principio de aplicación según lo establecido en el Instructivo 002 de 2014. En este sentido, la entidad ha aplicado las siguientes exenciones previstas en dicho instructivo.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN



NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
 NOTA 33. ADMON REC DE SEG SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES...

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	413.305.555,00	219.555.438,00	193.750.117,00
Caja	6.662.300,00	5.547.550,00	1.114.750,00
Cuenta unica nacional			0,00
Depositos en instituciones financieras	406.643.255,00	214.007.888,00	192.635.367,00
Fondos en transito			0,00
Efectivo de uso restringido			0,00
Equivalentes al efectivo			0,00
cuenta unica sistema general de regalías			0,00

- La entidad no posee dentro de su efectivo y equivalentes saldos de efectivo de uso restringido.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	406.643.255,00	214.007.888,00	192.635.367,00
Cuenta corriente	99.490.934,00	209.214.049,00	-109.723.115,00
cuenta de ahorro	307.152.321,00	4.793.839,00	302.358.482,00

- Las cuentas de ahorro y corriente se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2022 y no presentan Notas Débito y Crédito pendientes por asentar

Las cuentas corrientes están en las siguientes entidades financieras:

DESCRIPCIÓN	SALDO
BANCO DE BOGOTA-975	\$ 9.754.715,00
BANCOLOMBIA CTA CORRIENTE FONDOS COMUNES	\$ 89.442.495,00
CUENTA MAESTRA PAGADORA SGP (BCO BOGOTA)	\$ 293.724,00
TOTAL	\$ 99.490.934,00



Las cuentas ahorros están en las siguientes entidades financieras:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CTA DE AHORROS BANCOLOMBIA 64150138840 SALUD PUBLICA	\$ 33.863.811,00
BIENESTAR SOCIAL	\$ 3.343.900,00
FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES (FNGRD)	\$ 453,00
ESE HOSPITAL LA MERCED - GIRO DIRECTO	\$ 2.370.698,00
PROYECTO ADQUISICION AUTOCLAVE 64100001042	\$ 276.553,00
FORTALECIMIENTO INFRAESTRUCTURA TECNOLOGICA TIC ESE HOSPITAL	\$ 267.296.908,00
TOTAL	\$ 307.152.323,00

5.2. Efectivo de uso restringido

Para la vigencia 2022 la empresa no registra cuentas bancarias con embargos y de uso restringido

5.3. Equivalentes al efectivo

Para la vigencia 2022 la empresa no registra equivalentes al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

Para la vigencia 2022 la entidad no registra saldos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2.022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	43.147.764,00	39.147.764,00	4.000.000,00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0,00	0,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0,00	0,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	43.147.764,00	39.147.764,00	4.000.000,00

6.1. Inversiones de administración de liquidez



INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO \$43.147.764.

La entidad posee una inversión de administración de liquidez al costo en la cooperativa de hospitales COHAN.

Esta representa las cuotas partes de interés social de la inversión realizada en COHAN, a la cual se realiza una revalorización a diciembre 31 de 2022. A la fecha no se registra ingresos por los dividendos y por lo tanto resultados reconocidos; normalmente se realiza al fin del periodo contable.

No posee inversiones pignoradas o en garantía

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

La entidad en la vigencia 2022 no posee inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

La entidad en la vigencia 2022 no posee instrumentos derivados y coberturas.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	2.022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	2.252.223.603,00	2.135.874.081,00	116.349.522,00
prestacion de servicios de salud	3.594.932.729,00	2.501.251.960,00	1.093.680.769,00
Otras cuentas por cobrar	34.863.870,00	248.784.646,00	-213.920.776,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.005.483.140,00	5.403.031.902,00	-1.397.548.762,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5.383.056.136,00	-6.017.194.427,00	634.138.291,00
Deterioro: Prestacion de servicios de Salud	-5.383.056.136,00	-6.017.194.427,00	634.138.291,00

Las cuentas por cobrar o cartera de la ESE durante el año 2022, se le realizaron diferentes conciliaciones con las EPS a las cuales se les presta el servicio de salud con el fin de tener la mayor certeza posible frente a los saldos que reposan en el sistema.

La empresa evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

La entidad pertenece al régimen especial de renta, por lo tanto, no le realizan retenciones en la fuente y no es responsable del impuesto sobre la renta.



7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

La entidad no tiene contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por cobrar durante la vigencia 2022

7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las cuentas por cobrar de difícil cobro de la entidad son aquellas que tienen una edad mayor a 360 días, las cuales son reclasificadas a esta cuenta cuando cumplen con esta condición.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR
			VARIACION
PRESTAMOS POR COBRAR	479.778,00	6.649.791,00	-6.170.013,00
Prestamos concedidos	479.778,00	6.649.791,00	-6.170.013,00
Prestamos gubernamentales otorgados	0,00	0,00	0,00
Derechos de recompra de prestamos por cobrar	0,00	0,00	0,00
Prestamos por cobrar de difícil recaudo	0,00	0,00	0,00
Deterioro Acumulado de prestamo por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00

8.1. Préstamos concedidos

La entidad realizó préstamos a los empleados para bienestar social los cuales tienen una tasa de interés del 1% EA los plazos de pago corresponden a la capacidad de pago del empleado esto para bienestar social.

La siguiente tabla muestra las condiciones de los créditos tanto de bienestar social de:

- Plazo.
- Tasas.
- Fechas desembolso.
- Valor desembolsado
- Saldo por pagar.

EMPLEADO	FECHA	FECHA 1 DESCUEN	INTERESE	NUMERO DE CUOTAS	CUOTA S FAL TANTES	VALOR CUOTAS	VR. PRESTAMO	VR. SALDO
NESTAR SOCIAL 70413643 JIMENEZ BERMUDEZ LUIS ALBEIRO	20210323	20210331	1	12	6	79963	959.556	479.778
							959.556	479.778

NOTA 9. INVENTARIOS



Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	317.751.121,00	328.573.073,00	-10.821.952,00
Bienes de producción	0,00	0,00	0,00
Mercancías en existencia	0,00	0,00	0,00
Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
Materias primas	0,00	0,00	0,00
Materiales y suministros	318.927.755,00	329.749.707,00	-10.821.952,00
Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
En tránsito	0,00	0,00	0,00
En poder de terceros	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-1.176.634,00	-1.176.634,00	0,00

- Durante la vigencia 2022 se realizó el registro de las altas y bajas de los inventarios de Almacén y Farmacia con los registros que arroja los módulos del sistema, al finalizar la vigencia se realizó el inventario físico y el comparativo con lo registrado en el sistema en los módulos, este no fue entregado a contabilidad para realizar la conciliación de los saldos en el balance.

9.1. Bienes y servicios

La entidad posee como inventarios en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación de servicios, el método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. A diciembre 30 de 2022 la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

El módulo de Inventarios de almacén y farmacia no realiza las salidas de los despachos a las diferentes áreas, por lo que esta se realiza en forma manual directamente en contabilidad, se recomienda realizar la adaptación del software para que se realice este descargue en forma automática.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	30.039.433.542	29.897.999.489	141.434.053
Terrenos	13.693.323.495	13.693.323.495	0
Bienes muebles en bodega edificaciones	85.470.693	26.742.505	58.728.188
Plantas, ductos y tuneles	14.342.328.446	14.342.328.446	0
Redes, líneas y cables	56.700.000	56.700.000	0
Maquinaria y equipo	103.355.524	0	103.355.524
Equipo medico y científico	7.840.829	7.840.829	0
Muebles enseres y equipo de oficina	1.797.938.501	1.295.364.962	502.573.539
Equipos de comunicación y computacion	83.296.708	83.296.708	0
Equipos de transporte traccion y elevacion	182.812.916	182.812.916	0
Equipos de comedor cocina despensa y hoteleria	598.458.469	598.458.469	0
Equipos de comedor cocina despensa y hoteleria	55.159.004	55.159.004	0
Depreciacion acumulada de PPE (cr)	-938.451.043	-415.227.845	-523.223.198
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-28.800.000	-28.800.000	0



- Los bienes fueron parametrizados con las cuentas contables a las cuales pertenecen según sus características y si cumplían con las políticas contables y el valor de 50 UVT fueron tenidos en cuenta para ser registrados en los activos fijos.
- El modulo de activos del sistema XENCO ya tiene el registro de los bienes de la propiedad, planta y equipo, y está realizando la depreciación, sin embargo al momento de cargar la depreciación se está generando con inconsistencias, esto debido a que todo el valor se está yendo para la cuenta de administración y no está afectado los diferentes gastos en el costo.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

El deterioro de los activos corresponde a 2 bienes que presentan indicios de deterioro los cuales son un motocarro y una ambulancia, estos están en proceso de salida ya que sale más costoso arreglarlo para dejarlos en buen estado y que presten un buen servicio, que darles de baja por medio de una venta. La ambulancia quedó deteriorada en \$27.800.000 y el motocarro en \$1.000.000.

La Ese Recibió un aporte de la Gobernación de Antioquia por \$366.557.836 para la compra de un Autoclave que le permita realizar la esterilización de todo el instrumental médico. Se realizó la instalación de la red de oxígeno en la institución por valor de \$103.355.524.

- La compañía no posee ningún elemento de propiedades, planta y equipo que tenga pignorado o en garantía.
- Utilizó el método de línea recta y de forma individual para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

La entidad durante la vigencia 2022 no tiene movimientos en la cuenta de inmuebles.

10.3. Construcciones en curso

La entidad durante la vigencia 2022 no tiene construcciones en curso.

10.4. Estimaciones

Durante la vigencia 2022 no hubo cambios por estimaciones de vida, valor residual que por política la entidad le dio valor cero (0) a todos sus bienes.



DESCRIPCION DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA UTIL (Depreciacion liena recta)	
TIPO	CONCEPTO	MINIMO	MAXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10 AÑOS	
	Equipos de comunicación y computacion	5 AÑOS	
	Equipos de transporte traccion y elavacion	10 AÑOS	
	Equipo medico y cientifico	10 AÑOS	
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10 AÑOS	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	10 AÑOS	
INMUEBLES	Terreno	NO APLICA	NO APLICA
	Edificaciones	50 AÑOS	
	Plantas, ductos y tuneles	15 AÑOS	
	Construcciones en curso	NO APLICA	NO APLICA
	Redes, lineas y cables	15 AÑOS	

10.5. Revelaciones adicionales:

- o Existen unos bienes que se encuentran en bodega pendientes de ser asignados, y así poder ser activados en la cuenta que le pertenece.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES			
Activos intangibles	199.880.671,00	178.862.293,00	21.018.378,00
Amortizacion acumulada de activos intangibles modelo revaluado (cr)	-168.261.408,00	-151.039.207,00	-17.222.201,00

Los activos intangibles están representados en las licencias de Office, el software, y otros intangibles y tiene por amortizar \$31.619.263 que corresponde a la adquisición del software de Xenco en el 2019.

- o El método utilizado para la amortización de intangibles es en línea recta.
- o Las licencias y software son amortizados con una vida útil de 5 años.
- o No hubo cambios en la estimación de la vida útil y del valor residual, así como los cambios de métodos de amortización.

14.1. Revelaciones adicionales

- No hay Revelaciones adicionales



NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	399.774.091,00	0,00	399.774.091,00
Financiamiento interno de corto plazo	399.774.091	0	399.774.091,00

Durante la vigencia 2022 la entidad adquirió varios préstamos de tesorería con el fin de tener buena liquidez y cumplir con sus obligaciones, los créditos los realizó con la entidad Banco de Bogotá y su discriminación está a continuación:

Número Producto	Estado	Fecha Apertura	Fecha Vto	Saldo Capital Apertura	Saldo Capital Inicial Mes	Saldo Capital Final Mes
658161625	Desembolsado	06-01-2022	09-12-2023	\$400,000,000.00	\$226,086,956.00	\$208,695,651.00
755861392	Desembolsado	25-07-2022	26-12-2023	\$104,000,000.00	\$79,529,410.00	\$73,411,763.00
759348627	Desembolsado	12-12-2022	12-12-2023	\$111,000,000.00	\$111,000,000.00	\$111,000,000.00
659042664	Desembolsado	15-02-2022	17-02-2023	\$40,000,000.00	\$9,999,998.00	\$6,666,664.00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	9.833.044.915,00	8.445.065.608,00	1.387.979.307,00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.100.252.521	1.657.819.354	442.433.167,00
Recursos a favor de terceros	2.308.580.530	2.083.584.088	224.996.442,00
Descuentos de nómina	16.189.062	18.400.596	-2.211.534,00
Retención en la fuente	59.841.805	30.015.576	29.826.229,00
Créditos judiciales	830.435.634	1.279.639.128	-449.203.494,00
Otras cuentas por pagar	4.517.745.363	3.375.606.866	1.142.138.497,00

Los recaudos a favor de terceros por valor de \$2.308.580.530 está compuesto por las estampillas pro cultura, Pro asilo, Pro Hospital y Pro deporte, las cuales son recaudados en los pagos a los diferentes contratistas de la entidad y posteriormente transferidos al Municipio de Ciudad Bolívar y el Departamento de Antioquia. También están registrados en la cuenta 240720 las consignaciones pendientes por identificar por valor de \$31.729.840.

En la subcuenta Otras cuentas por pagar, se tienen todas las obligaciones pendientes por pagar por los conceptos de Viáticos, seguros, parafiscales del ICBF y SENA, honorarios y servicios.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales



Las cuentas por pagar de la vigencia 2022 fueron conciliados con el reporte enviado por la administración.

21.1.2. Recaudos a favor de terceros

PROVEEDOR O ACREEDOR	SALDO
ESTAMPILLA PROASILO CBA 4%	527.304.455
ESTAMPILLA PROHOSPITAL 1%	237.978.195
ESTAMPILLA PRO CULTURA 2%	266.612.105
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2.322.118
RECUPERACION ESTAMPILLA PRO-ASILO 2014-2015	48.664.719
RECUPERACION ESTAMPILLA PRO-CULTURA 2014-2015	28.657.796
ESTAMPILLA PRO DEPORTES 2.5%	23.713.213
ESTAMPILLA PRO-HOSPITAL 1% ORDENANZA 41	54.952.729
CONTRIBUCION 5% OBRA PULICA	102.500
TRASLADO DE SALDO ESTAMPILLA PRO ASILO	598.383.558
TRASLADO SALDO ESTAMPILLA PROHOSPITAL	253.309.857
TRASLADO ESTAMPILLA PROCULTURA	209.605.093
TOTAL	2.251.606.338

21.1.3 Créditos Judiciales

El saldo correspondiente a créditos judiciales por valor de \$830.435634, tiene registrado \$37.815.134,00 pertenece a un fallo en contra de la entidad para expedir un bono pensional según el radicado 20160076801. Y un mandamiento de pago a la Gobernación de Antioquia por \$150.498.394, un acuerdo de pago de la sentencia del Señor Elkin de Jesús Marín Suarez y Otros el cual se debe un valor de \$491.325.600.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.201.133.062,00	2.394.836.917,00	-193.703.855,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	542.693.242	474.411.582	68.281.660,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	21.457.189	43.193.066	-21.735.877,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0,00
Beneficios posempleo - pensiones	1.636.982.631	1.877.232.269	-240.249.638,00
Otros beneficios posempleo	0	0	0,00
PLAN DE ACTIVOS	1.700.352.382,00	1.999.071.229,00	-298.718.847,00
Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0,00
Para beneficios posempleo	1.700.352.382	1.999.071.229	-298.718.847,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	500.780.680,00	395.765.688,00	105.014.992,00
A corto plazo	542.693.242,00	474.411.582,00	68.281.660,00
A largo plazo	21.457.189,00	43.193.066,00	-21.735.877,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	-63.369.751,00	-121.838.960,00	58.469.209,00

- Se utilizaron las bases dadas por la normatividad vigente para el cálculo de las prestaciones sociales como salarios, horas extras, doceavas de primas, etc.

22.1. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	542.693.242,00
Nomina por pagar	173.472.421
Cesantías	118.020.569
Intereses sobre las cesantías	13.967.522
Vacaciones	53.931.877
Prima de vacaciones	53.931.878
Prima de servicios	27.019.961
Prima de navidad	0
Bonificaciones	61.889.664
Aportes a riesgos laborales	1.862.200
Aportes a fondos pensionales - empleador	19.913.673
Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.306.177
Aportes a cajas de compensación familiar	9.377.300

- La Entidad tiene a cargo 1 empleado que pertenecen al Régimen anterior de las Cesantías VANEGAS GALEANO EVIDAL, estas se calculan al terminar el periodo acumulado por el tiempo que lleva laborando en la entidad.

22.2. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

- No aplica para la entidad

22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros



DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO									TOTAL
	PENSIONES DE JUBILACION	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	INDEMINIZACION SUSTITUTIVA	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES ACTUALES	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CALCULO ACTUARIAL PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	
	PATRONALES									
VALOR EN LIBROS (pasivo)	121.000.878	0	0	0	1.515.981.753	0	0	0	0	1.636.982.631
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Efectivo y equivalente a efectivo	121.000.878	0	0	0	0	0	0	0	0	121.000.878
Recursos entregados en administracion	0	0	0	0	1.515.981.753	0	0	0	0	1.515.981.753

- Las cuotas partes de pensiones la entidad las tiene cubiertas con un patrimonio autónomo que es administrado por la Seccional de Salud del Departamento de Antioquia. Durante la vigencia 2022 se ha pagado por medio del patrimonio autónomo varios Bonos pensionales solicitados por diferentes entidades, el monto pagado durante la vigencia es de \$240 millones aproximadamente.

La E.S.E HOSPITAL LA MERCED, en la actualidad cuenta con cuatro (4) pensionados de cuenta propia, los cuales son:

# DOCUMENTO	NOMBRE EMPLEADO	GENERO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE RETIRO	JUBILADO	EDAD	SUELDO DE PENSION
21.357.765	AGUIRRE CARO ROSA	F	15/01/1960	1/04/1996	SI	83	1.000.000
22.226.112	CELIS CARO MARIA DIOSELINA	F	12/06/1968	2/08/1996	SI	77	1.427.208
3.418.564	MORENO ALVAREZ ALIRIO	M	12/12/1970		SI	74	1.135.459
21.574.421	SERNA MARIA LUCELLY	F	1/02/2008		SI	76	1.135.459

La expectativa de vida del empleado se tiene como un estimado de:

Hombres de 72 años

Mujeres de 79 años

Por lo tanto se les llevo el salario actual, a valor futuro, teniendo en cuenta la tasa de descuento del 3.8% E.A.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
PROVISIONES	982.444.480	971.161.573	11.282.907
Litigios y demandas	982.444.480	971.161.573	11.282.907
Garantias	0	0	0
Provisiones diversidad	0	0	0

La provisión reconocida a 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 negligencia en la atención a los usuarios. Los valores presentados en el estado de situación financiera 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.



23.1. Litigios y demandas

En pasivos estimados la entidad tiene una provisión para unos litigios y demandas que tienen probabilidad alta que se vuelvan efectivas y el valor es:

	DEMANDANTE	CUANTIA	PROBABILIDAD
11	Johana Bedoya Restrepo	858.601.000	ALTA
12	Reinaldo Andrés Ríos Gelves	24.843.480	ALTA
13	Julián Mauricio Ríos Gelves	24.000.000	ALTA
22	María Dorian Vélez	20.000.000	MEDIA-ALTA
28	Carlos Emilio López Bedoya	15.000.000	FALLO EN CONTRA SEGUNDA INSTANCIA
31	Fabio Alberto Muñoz	20.000.000	MEDIA-ALTA
32	María Irma Puerta	20.000.000	ALTA

23.2. Garantías

- Algunas de estos procesos se llamaron en Garantía a las pólizas con las que cuenta la entidad

23.3. Provisiones derivadas

De acuerdo con el manual de políticas, se reconocerá provisión de las demandas al valor nominal cuando este sea corriente.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	0	53.214.702	-53.214.702
Avances y anticipos recibidos	0	0	0
Recursos recibidos en administracion	0	0	0
Depositos recibidos en garantia	0	24.230.148	-24.230.148
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0	0	0
Ingresos recibidos por anticipado	0	28.984.554	-28.984.554
Retenciones y anticipos de impuestos	0	0	0
Pasivos por impuestos diferidos	0	0	0
Bonos pensionales	0	0	0
Otros pasivos diferidos	0	0	0

24.1. Desglose – Subcuentas otros



24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica para la entidad.

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica para la entidad.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

- No aplica para la entidad

25.2. Revelaciones generales de activos contingentes

- No aplica para la entidad

25.3. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	10.802.687.232,00	20.818.302.260,00	- 10.015.615.028,00
Deuda garantizada	0,00	0,00	0,00
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	0,00	0,00	0,00

25.4. Revelaciones generales de pasivos contingentes

La entidad tiene en pasivos contingentes unas demandas en contra por valor de \$10.802.687.232 las cuales están valoradas en posibilidad media - baja.

	DEMANDANTE	CUANTIA	PROBABILIDAD
1	Jorge Eliecer Florez y otros	363.361.137	BAJA
2	Sebastián Pino Muñoz y otros	723.793.390	BAJA
3	Gloria Amparo Bravo Londoño - Francisco Javier Herrera y Otros	113.280.090	BAJA
4	Leonardo Gómez Zapata	676.280.819	MEDIA-BAJA
5	María Eugenia Castro Valladales	1.107.414.063	MEDIA
6	María Alejandra Torres Rodríguez y otros	1.680.114.942	MEDIA
7	Luz Dary Ceballos Loaiza y otros	3.025.859.738	MEDIA
8	Ramiro Osorio Moná y otros	500.000.000	MEDIA
9	Lida Yaneth Vidales y otros	700.000.000	MEDIA
10	Isabel Cristina Moreno Villa y otro	1.201.700.000	MEDIA
14	Andrés Alberto Ciro	109.342.860	MEDIA
15	Cesar de Jesús Candanoza Gual	100.756.914	BAJA



16	Pedro Héctor Visbal Baena	134.103.642	MEDIA
17	Miriam del Socorro Osorio Cano	87.767.543	MEDIA
18	Gladys Oliva Arias Arboleda	82.469.657	MEDIA
19	Daniela Valdés Giraldo	23.656.388	MEDIA
21	Luz Marina Piedrahíta Bolívar	96.710.545	MEDIA
23	Sandra Jaqueline Soto Luna	20.639.620	BAJA
26	Arnoldo Antonio Montoya Zapata	50.000.000	BAJA
29	Luz Angélica Maya	5.435.884	MEDIA
TOTAL DEMANDAS CNTA ORDEN		10.802.687.232	

25.5. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica para la entidad

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

La entidad tiene en sus cuenta de orden deudora las demandas a favor que tiene en curso, los activos retirados \$407.860.610 y las glosas que fueron puestas por la algunas entidades en las ventas de servicio de salud y están en el proceso de respuesta \$332.393.838. Estas Glosas están pendiente de conciliación ya que se detectó que el sistema no está descargando las glosas de la cuenta de orden cuando se les da respuesta y queda subsanada definitivamente y a Diciembre de 2022 no fue posible conciliar los datos con el módulo de Glosas las que estaban pendiente de respuesta.

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR
			VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DE DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	5.267.280.805	5.267.280.805	0
DEUDORAS FISCALES			0
DEUDORAS DE CONTROL	740.254.448	1.304.394.825	-564.140.377
Bienes y derechos retirados	407.860.610	407.860.610	0
Facturación glosada en venta de servicios de salud	332.393.838	896.534.215	-564.140.377
DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR9)	-6.007.535.253	-6.571.675.630	564.140.377
Ativos contingentes por contra (cr)	-5.267.280.805	-5.267.280.805	0
Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0
Deudoras de control por contra (cr)	-740.254.448	-1.304.394.825	564.140.377

26.2. Cuentas de orden acreedoras

La entidad tiene en sus cuentas de orden acreedoras las demandas en curso que tiene en contra y que son medidas en su riesgo en probable o remota.

NOTA 27. PATRIMONIO



Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	21.846.847.900,00	23.283.988.456,00	-1.437.140.556,00
Aportes sociales	0	0	0
Capital suscrito y pagado	0	0	0
Capital fiscal	23.430.379.799	23.430.379.799	0
Prima en colocacion de acciones, cuotas o partes de interes social	0	0	0
Fondos de garantía	0	0	0
Reservas	0	0	0
Dividendos y participaciones decretados en especie	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	-2.062.092.472	1.028.155.879	-3.090.248.351
Resultado del ejercicio	478.560.573	-1.174.547.222	1.653.107.795

En el patrimonio está reflejada la utilidad del periodo por \$478.560.573, el patrimonio también se vio afectado con la conciliación de la cartera en la prestación de salud, donde la diferencia fue llevada contra resultado de ejercicios anteriores, en su gran mayoría por que en el sistema de cartera habían anticipos pendientes de legalizar y que generaban diferencias con contabilidad, estos fueron legalizados bajando el valor de la cartera.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
INGRESOS	21.424.762.316	20.510.665.647	914.096.669
Ingresos fiscales	0	0	0
Venta de bienes	0	0	0
Venta de servicios	19.012.643.092	16.787.158.436	2.225.484.656
Transferencias y subvenciones	1.314.018.931	1.237.838.366	76.180.565
Operaciones interinstitucionales	0	0	0
Otros ingresos	1.098.100.293	2.485.668.845	-1.387.568.552

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

- La entidad recibió por medio de la Gobernación de Antioquia unos aportes con el fin de mejorar la dotación del Hospital y así prestar mejores servicios de salud, lo aportes fueron \$366.577.836 para el fortalecimiento dotación Autoclave y \$267.295.423 Fortalecimiento infraestructura tecnológica TIC.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

- La entidad no obtuvo ingresos Fiscales.



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	20.110.743.385,00	19.272.827.281,00	837.916.104,00
Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0	0	0
Venta de servicios	19.012.643.092,00	16.787.158.436,00	2.225.484.656,00
Servicios de salud	19.343.884.446	16.857.202.752	2.486.681.694
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-331.241.354	-70.044.316	-261.197.038
Otros ingresos	1.098.100.293,00	2.485.668.845,00	-1.387.568.552,00
Financieros	52.910.521	97.288.628	-44.378.107
Ingresos diversos	411.051.482	2.153.190.127	-1.742.138.645
Reversión por las pérdidas de deterioro	634.138.290	235.190.090	398.948.200

- Los ingresos principales de la entidad son por la prestación de servicios de salud la cual se ve incrementada en la vigencia 2022 gracias a los esfuerzos de la entidad para la prestación oportuna y ampliando servicios para la población atendida. Se obtuvo una reversión por la pérdida del deterioro \$634.138.290 debido a que la cartera se encuentra más depurada y mostrando una realidad financiera lo que provocó que se redujera en gran cantidad y así mismo el valor a deteriorar.

28.3. Contratos de construcción

- No aplica.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
GASTOS	5.245.891.781	6.872.214.243	-1.626.322.462
De administración y operación	4.447.835.180	4.040.381.778	407.453.402
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	144.163.241	122.337.929	21.825.312
Otros gastos	653.893.360	2.709.494.536	-2.055.601.176

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION	% VARI	EN DINERO 2022
GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIONES Y DE VENTAS	4.447.835.180	4.040.381.778	407.453.402	9%	4.447.835.180
De administración y operaciones	4.447.835.180	4.040.381.778	407.453.402	9%	4.447.835.180
Sueldos y salarios	596.352.377	559.434.735	36.917.642	7%	596.352.377
Contribuciones imputadas	61.371.929	53.454.476	7.917.453	15%	61.371.929
Contribuciones efectivas	177.298.415	171.693.191	5.605.224	3%	177.298.415
Aportes sobre la nómina	36.977.449	34.659.132	2.318.317	7%	36.977.449
Prestaciones sociales	257.904.773	331.853.907	-73.949.134	-22%	257.904.773
Gastos de personal diversos	1.684.232.025	1.418.027.165	266.204.860	19%	1.684.232.025
Generales	1.592.317.794	1.450.672.781	141.645.013	10%	1.592.317.794
Impuestos, contribuciones y tasas	41.380.418	20.586.391	20.794.027	101%	41.380.418



- En los Gastos administrativos se presentó un aumento del 9%, un aumento normal para los aumentos generales de la economía durante la vigencia 2022.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	144.163.241	122.337.929	21.825.312
DETERIORO	0	28.800.000	-28.800.000
De cuentas por cobrar	0	0	0
De prestamos por cobrar	0	0	0
De inventarios	0	0	0
De propiedades, planta y equipo	0	28.800.000	-28.800.000
DEPRECIACION	126.941.040	74.560.236	52.380.804
De propiedades, planta y equipo	126.941.040	74.560.236	52.380.804
AMORTIZACION	17.222.201	18.977.693	-1.755.492
De activos intangibles	17.222.201	18.977.693	-1.755.492

29.3. Deterioro – Activos financieros y no financieros

- Se realizó el deterioro de las cuentas por cobrar de la Entidad con los diferentes entidades con las que tienen cuentas pendientes, las deudas de difícil cobro son aquellas que su edad es mayor a 360 días, estas son deterioradas en un 100%; el resto de la cartea se realiza un análisis individual de los deudores y se mira la probabilidad de pago de cada uno según sus comportamientos de pago. La ESE tiene un tiempo esperado de cancelación de estas obligaciones aproximado de 180 días lo cual la cartera recuperable es llevada a valor futuro y presente con una TIR del 3% y la diferencia entre el valor en libros con el del valor presente se toma como un deterioro del valor.

29.4. Transferencias y subvenciones

- No aplica.

29.5. Gasto público social

- No aplica

29.6. De actividades y/o servicios especializados

- No aplica

29.7. Operaciones interinstitucionales

- No aplica



29.8. Otros gastos

Los otros gastos corresponden a lo siguiente:

- Comisiones y gastos bancarios por valor de \$ 208.806.247
- Depuración de cartera de años anteriores \$5.470.044
- Sentencias y Conciliaciones \$ 326.195.985
- Glosas aceptadas durante la vigencia y de vigencias Ant. \$112.874.152.
- Otros Gastos impuestos \$546.932

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

*	2.022	2.021	VALOR VARIACION
COSTOS DE VENTAS	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	0	0
Bienes producidos	0	0	0
Bienes comercializados	0	0	0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136
Servicios educativos	0	0	0
Servicios de salud	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136

30.1. Costo de ventas de bienes

- No aplica para la entidad.



30.2. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136
SERVICIOS EDUCATIVOS	0	0	0
Educación formal - Preescolar	0	0	0
SERVICIOS DE SALUD	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136
Urgencias - Consulta y procedimientos	2.208.973.841	2.422.755.718	-213.781.877
Urgencias - Observación	0	0	0
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1.087.515.610	1.030.824.747	56.690.863
Servicios ambulatorios - Consulta especializada	2.011.312.872	1.558.510.145	452.802.727
Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	232.784.381	410.818.052	-178.033.671
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	635.750.764	663.869.654	-28.118.890
Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	246.880.938	276.161.304	-29.280.366
Hospitalización - Estancia general	2.380.198.518	1.967.265.934	412.932.584
HOSPITALIZACION - OTROS CUIDADOS ESPECIALES - MANA	3.802.500	0	3.802.500
QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS - QUIROFANO	1.522.781.016	9.351.622	1.513.429.394
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO-SALAS DE PARTO	1.260.498.006	2.711.031.258	-1.450.533.252
APOYO DIAGNOSTICO-LABORATORIO CLINICO	1.231.273.788	1.004.700.655	226.573.133
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	1.095.864.237	663.673.199	432.191.038
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACION Y TERAPIAS	131.743.147	81.873.817	49.869.330
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSMOS	1.026.777.961	988.824.047	37.953.914
MEDIO AMBIENTE	3.528.460	14.797.555	-11.269.095
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUE	88.974.431	80.439.494	8.534.937
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGA	3.895.660	8.334.255	-4.438.595
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD- SERVICIOS DE A	527.753.832	424.624.370	103.129.462

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- No hay información para revelar sobre el estado de flujo de efectivo.



MAURICIO ANTONIO TORO ZAPATA
Representante Legal

CESAR AUGUSTO PRIETO B.
Contador T.P 165.531-

FERNANDO DE J. BERMÚDEZ
Director Financiero

MARIA ELENA ESTRADA L.
Revisora fiscal TP 259.840-T



ANEXO No 1
E.S.E. HOSPITAL REGIONAL LA MERCED
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA - BALANCE GENERAL
MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR
CODIGO: 125905000
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
Valores en Pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	2.022	2.021	VARIACION	
			CIFRAS	%
ACTIVO				
CORRIENTE	<u>3.114.023.616</u>	<u>2.814.480.875</u>	<u>299.542.741</u>	10,64%
Efectivo	413.305.555	219.555.438	193.750.117	88,25%
Cuentas por Cobrar	2.252.223.603	2.135.874.081	116.349.522	5,45%
Deudores	479.778	6.649.791	-6.170.013	-92,79%
Inventarios	317.751.121	328.573.073	-10.821.952	-3,29%
Otros Activos	130.263.559	123.828.492	6.435.067	5,20%
NO CORRIENTE	<u>32.149.220.832</u>	<u>32.333.786.381</u>	<u>-184.565.549</u>	-0,57%
INVERSIONES	43.147.764	39.147.764	4.000.000	10,22%
Propiedades Planta y Equipo	30.039.433.542	29.897.999.489	141.434.053	0,47%
Otros Activos	2.066.639.526	2.396.639.128	-329.999.602	-13,77%
TOTAL ACTIVO	<u>35.263.244.448</u>	<u>35.148.267.256</u>	<u>114.977.192</u>	0,33%
PASIVO				
CORRIENTE	<u>8.506.209.453</u>	<u>6.807.852.854</u>	<u>1.698.356.599</u>	24,95%
Prestamos por Pagar	399.774.091	0	399.774.091	100,00%
Cuentas Por Pagar	7.563.742.120	6.280.226.570	1.283.515.550	20,44%
Obligaciones laborales	542.693.242	474.411.582	68.281.660	14,39%
Otros pasivos	0	53.214.702	-53.214.702	-100,00%

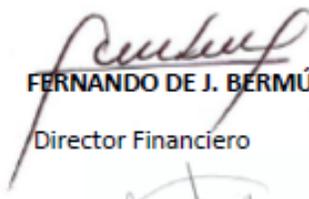


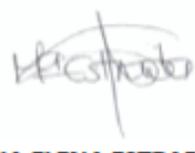
ANEXO No 1
 E.S.E. HOSPITAL REGIONAL LA MERCED
 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA - BALANCE GENERAL
 MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR
 CODIGO: 125905000
 POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021
 Valores en Pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	2.022	2.021	VARIACION	
			CIFRAS	%
NO CORRIENTE	<u>4.910.187.095</u>	<u>5.056.425.946</u>	<u>-146.238.851</u>	-2,89%
Cuentas Por Pagar	2.269.302.795	2.164.839.038	104.463.757	4,83%
Obligaciones lab y de seg social integra	1.658.439.820	1.920.425.335	-261.985.515	-13,64%
PROVISIONES	982.444.480	971.161.573	11.282.907	1,16%
TOTAL PASIVO	13.416.396.548	11.864.278.800	1.552.117.748	13,08%
PATRIMONIO	<u>21.846.847.900</u>	<u>23.283.988.456</u>	<u>-1.437.140.556</u>	-6,17%
Hacienda Publica	21.846.847.900	23.283.988.456	-1.437.140.556	-6,17%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	35.263.244.448	35.148.267.256	114.977.192	0,33%
CUENTAS DE ORDEN				
Activos Contingentes	5.267.280.805	5.267.280.805	0	0,00%
Deudoras de Control	740.254.448	1.304.394.825	-564.140.377	-43,25%
Deudoras por el Contrario (CR)	-6.007.535.253	-6.571.675.630	564.140.377	-8,58%
Pasivos Contingentes	10.802.687.232	20.818.302.260	-10.015.615.028	-48,11%
Acreedoras por el contrario (DB)	-10.802.687.232	-20.818.302.260	10.015.615.028	-48,11%


MAURICIO ANTONIO TORO ZAPATA
 Representante Legal


CESAR AUGUSTO PRIETO B.
 Contador T.P 165.531-

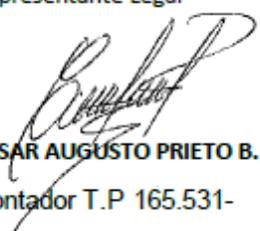

FERNANDO DE J. BERMÚDEZ
 Director Financiero

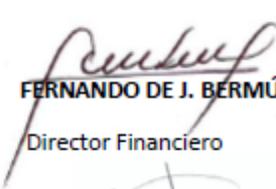

MARIA ELENA ESTRADA L.
 Revisora fiscal TP 259.840-T

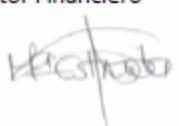


NOMBRE DE LA CUENTA	2.022	2.021	VARIACION	
			CIFRAS	%
INGRESOS OPERACIONALES	20.326.662.023	18.024.996.802	2.301.665.221	12,77%
Venta de Servicios	19.012.643.092	16.787.158.436	2.225.484.656	13,26%
Transferencias	1.314.018.931	1.237.838.366	76.180.565	6,15%
COSTO DE VENTAS	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136	9,66%
Costos de Ventas de Bienes y servicios	15.700.309.962	14.317.855.826	1.382.454.136	9,66%
GASTOS OPERACIONALES	4.447.835.180	4.535.524.578	-87.689.398	-1,93%
De administración	4.447.835.180	4.040.381.778	407.453.402	10,08%
Transferencias	0	495.142.800	-495.142.800	-100,00%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	178.516.881	-828.383.602	1.006.900.483	-121,55%
Otros ingresos	1.098.100.293	2.485.668.845	-1.387.568.552	-55,82%
Otros Gastos	653.893.360	2.709.494.536	-2.055.601.176	-75,87%
Provisiones, Agotamiento, depreciaciones y a	144.163.241	122.337.929	21.825.312	17,84%
EXCEDENTES (DEFICIT) ANTES DE INVERSIÓN	478.560.573	-1.174.547.222	1.653.107.795	-140,74%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO DESPUES DE INVERSION SOCIAL	478.560.573	-1.174.547.222	1.653.107.795	140,74%


MAURICIO ANTONIO TORO ZAPATA
Representante Legal


CESAR AUGUSTO PRIETO B.
Contador T.P 165.531-


FERNANDO DE J. BERMÚDEZ
Director Financiero


MARIA ELENA ESTRADA L.
Revisora fiscal TP 259.840-T



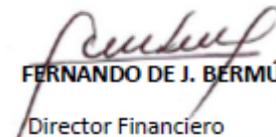
ANEXO No 5
 E.S.E. HOSPITAL REGIONAL LA MERCED
 MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A DICIEMBRE 31 DE 2021
 CODIGO: 125905000
 Valores en Pesos



SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	23.283.988.456
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022	-1.437.140.556
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	<u>21.846.847.900</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS	<u>624.951.916</u>
Capital	0
Patrimonio Incorporado	0
Ganancias o Perdidas en inversiones de Administracion de Liq	0
Resultado dE Ejercicios Anteriors	146.391.343
Resultados del Ejercicio	478.560.573
DISMINUCIONES	<u>2.062.092.472</u>
Capital	
Superávit por valorización	
Resultados del Ejercicio	
Resultado dE Ejercicios Anteriors	2.062.092.472
Resultados del Ejercicio	0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0
TOTAL VARIACIONES	<u>-1.437.140.556</u>


MAURICIO ANTONIO TORO ZAPATA
 Representante Legal


FERNANDO DE J. BERMÚDEZ
 Director Financiero

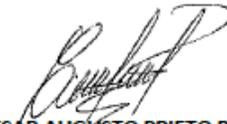

CESAR AUGUSTO PRIETO B.
 Contador T.P 165.531-

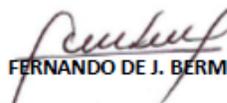

MARIA ELENA ESTRADA L.
 Revisora fiscal TP 259.840-T



E.S.E. Hospital Regional la Merced - Ciudad Bolívar		ESTADO DE FLUJO DE CAJA DICIEMBRE DE 2022		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	
ENTRADAS DE EFECTIVO					
RECAUDO DE SVS SALUD		19.188.925.283			
OTROS INGRESOS		463.962.003			
TOTAL ENTRADAS OPERACIONAL		19.652.887.286			
DISMINUCION OTROS ACTIVOS		0			
TOTAL ENTRADAS POR DISM ACTIVOS		0			
INCREMENTO PASIVOS LABORALES		0			
INCREMENTO PROVISION PRESTACIONES		0			
CREDITOS FINANCIEROS DE TESORERIA		655.000.000			
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO					20.307.887.286
SALIDAS DE EFECTIVO					
PAGO A PROVEEDORES Y LABORALES		18.305.809.225			
DISMINUCIÓN PASIVOS OPERACIONALES		382.599.311			
GASTOS FINANCIEROS		208.806.247			
DISMINUCIÓN PASIVOS FINANCIEROS		255.225.909			
TOTAL SALIDAS DE OPERACIONES		19.152.440.692			
TERRENOS		0			
BIENES MUEBLES EN BODEGA		366.557.836			
LINEAS Y CABLES DE CONDUCCION		103.355.524			
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		491.783.117			
MUEBLES Y ENSERES		0			
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		0			
VEHICULOS		0			
EQ.COMEDOR, COCINA, DESPENSA		0			
TOTAL SALIDAS ADQUISICION ACTIVOS		961.696.477			
TOTAL SALIDAS EN EFECTIVO					20.114.137.169
SALDO INICIAL		219.555.438			
mas ENTRADAS EN EFECTIVO		20.307.887.286			
menos SALIDAS EN EFECTIVO		20.114.137.169			
SALDO FINAL DE EFECTIVO		413.305.555			
SALDO FINAL EN CAJA DEL BALANCE		413.305.555			
DIFERENCIA FLUJO Y BALANCE		0			


MAURICIO ANTONIO TORO ZAPATA
Representante Legal


CESAR AUGUSTO PRIETO B.
Contador T.P 165.531-


FERNANDO DE J. BERMÚDEZ
Director Financiero


MARIA ELENA ESTRADA L.
Revisora fiscal TP 259.840-T



EL SUSCRITO CONTADOR PÚBLICO DE LA ESE HOSPITAL LA MERCED DE CIUDAD BOLIVAR, ANTIOQUIA, BAJO CUYA RESPONSABILIDAD SE PREPARARON LOS ESTADOS FINANCIEROS,

CERTIFICA:

Que para la emisión de los estados financieros con corte a Diciembre de 2022, que comprenden: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros; fue verificada la aplicación de dichas políticas integralmente y se han formulado de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas de la Resolución 139 de 2015 versión 08 de 19/08/2016 de la CGN.

Para constancia se firma en Ciudad Bolívar Antioquia, el día 28 de febrero de 2023.

CESAR AUGUSTO PRIETO B.
CONTADOR TP. N° 165531-T