**ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA ESPERANZA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Periodo: A Diciembre 31 de 2022

**DAWIN JESUS MARTINEZ CACERES**

Gerente

Molagavita - Santander, Diciembre de 2022

**ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**GEORGINA PORRAS MEJIA** , quien se encuentra vinculada a la ESE NUESTRA SEÑORA DE LA ESPERANZA mediante contrato de prestación de servicios profesionales con la función de contador, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la ley 734 de 2002 , así como en las resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público adoptado mediante resolución 414del 2014 por la UAE - **CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓ**N, procede a publicar en la página web, el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integral Comparativo a diciembre 31 del 2022, estado de cambio en el patrimonio a Diciembre al 31 de diciembre de 2022 con respecto a Diciembre 31 de 2021.

 Molagavita, febrero 12 de 2023

 

**GEORGINA PORRAS MEJIA**

CONTADORA PÚBLICA TP 25608-T

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA ESPERZANZA MOLAGAVITA SDER** |
| **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** |
| **(Cifras en pesos Colombianos)** |
|  |  **30 de Diciembre de 2021**  |  **30 de Diciembre de 2022**  | **VARIACION ABSOLUTA** |
| **ACTIVO** |  |  |  |
| **Activo corriente** |  |  |  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo |  [111.067.811](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  |  [111.648.069](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | 580.258 |
| Inversiones de administración de liquidez |  8.395.274  |  13.345.416  | 4.950.142 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar |  [269.074.295](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  |  [389.946.349](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | 120.872.053 |
| Inventarios |  [56.566.060](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  |  [32.244.457](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | -24.321.603 |
| Activos intangibles  |  |  |  |
|  |  **445.103.441**  |  **547.184.291**  | **102.080.851** |
| **Activo no corriente** |  |  |  |
| Otros activos financieros |  [38.848.000](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  |  [19.950.000](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | -18.898.000 |
| Propiedades, planta y equipo |  [159.035.572](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  |  [145.840.032](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | -13.195.540 |
|  |  **197.883.572**  |  **165.790.032**  | **-32.093.540** |
|  |  |  |  |
| **Total activo** |  **642.987.013**  |  **712.974.323**  | **69.987.311** |
|  |  |  |  |
| **PASIVO** |  |  |  |
| **Pasivo corriente** |  |  |  |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | [- 20.182.530](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | [- 44.420.208](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | -24.237.678 |
| Beneficios a empleados | [- 47.692.449](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | [- 64.967.979](file:///C%3A%5CUsers%5CUsuario%5CDownloads%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#RANGE!A1)  | -17.275.530 |
|  | **- 67.874.979**  | **- 109.388.187**  | **-41.513.208** |
|  |  |  |  |
| **Total pasivo** | **- 67.874.979**  | **- 109.388.187**  | **-41.513.208** |
|  |  |  |  |
| **PATRIMONIO** |  |  |  |
| Capital fiscal | - 510.635.395  | - 510.635.395  | 0 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores |  | - 52.585.401  | -52.585.401 |
| Resultado del ejercicio | - 64.476.639  | - 40.365.340  | 24.111.299 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Total del patrimonio**  | **- 575.112.034**  | **- 603.586.136**  | **-28.474.102** |
|  |  |  |  |
| **Total del pasivo y del patrimonio** | **- 642.987.013**  | **- 712.974.323**  | **-69.987.310** |
|  |  |  |  |
|  |   |   |   |
|  |  -  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |

 |  |
| **DAWIN JESUS MARTINEZ CACERES** |  | **GEORGINA PORRAS MEJIA** |
| **Representante Legal** |  |  **Contadora** |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA ESPERZANZA MOLAGAVITA SDER** |  |
| **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL** |
| **(Cifras en pesos Colombianos)** |
|  | **DICIEMBRE 30 DE 2021** | **DICIEMBRE 30 DE 2022** |  **VARIACION**  |
|  |  **$**  |  **%**  |
|  Ingresos por prestación de servicios  | - 905.715.351  | - 1.063.113.388  | - 157.398.038  | 15% |
|  Costo por prestación de servicios  |  706.448.907  |  818.672.389  |  112.223.482  | 14% |
|  **Utilidad bruta**  | **- 199.266.444**  | **- 244.440.999**  | **- 45.174.556**  | **18%** |
|  |  |  |  |  |
|  Gastos de administración y operación  |  262.189.505  |  438.859.005  |  176.669.500  | 40% |
|  Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones  |  109.552.948  |  29.485.708  | - 80.067.240  | -272% |
|  **Pérdida operacional**  |  **172.476.009**  |  **223.903.713**  |  **51.427.705**  | **23%** |
|  |  |  |  |  |
|  Ingresos financieros  | - 1.836.355  | - 34.135.683  | - 32.299.328  | 95% |
|  Gastos financieros  |  1.506.097  |  3.132  | - 1.502.965  | -47987% |
|  Ingresos por Trasferencias y Subvenciones  | - 236.622.390  | - 230.136.503  |  6.485.887  | -3% |
|  **Resultado del periodo antes de impuestos**  | **- 64.476.639**  | **- 40.365.340**  |  **24.111.299**  | **-60%** |
|  **Resultado del periodo**  | **- 64.476.639**  | **- 40.365.340**  |  **24.111.299**  | **-60%** |
|  |  |  |  |  |
|  **Resultado integral total**  | **- 64.476.639**  | **- 40.365.340**  | **- 104.841.979**  | **260%** |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **DAWIN JESUS MARTINEZ CACERES** |  | **GEORGINA PORRAS MEJIA** |
| **Representante Legal** |  | **Contadora** |

|  |
| --- |
| **E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA ESPERZANZA MOLAGAVITA SDER** |
| **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO** |
| **(Cifras en pesos Colombianos)** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **CUENTAS**  | **DICIEMBRE 30 /2021** | **AUMENTO** | **DISMINUC.** | **DICIEMBRE 30 /2022** |
|   |
| **CAPITAL FISCAL** |   |   |   |   |
| Capital fiscal | - 510.635.395  |  -  |  | - 510.635.395  |
| **RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES** |   | - 52.585.401  |  | - 52.585.401  |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO**  |   |   |   |   |
| Resultado del ejercicio | - 64.476.639  |   |  24.111.299  | [- 40.365.340](file:///E%3A%5CMOLAGAVITA%5Cbalances%20de%20comprobacion%5Cestados%20financieros%20comparativos%20de%20molagavita%20a%20diciembre%202022.xlsx#'EST ACT'!A1)  |
| **IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO** |   |   |   |   |
| Impacto por la transición al nuevo marco |  -  |  -  |  -  |  -  |
| **TOTALES**  | **- 575.112.034**  | **- 52.585.401**  |  **24.111.299**  | **- 603.586.136**  |
|  |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **DAWIN JESUS MARTINEZ CACERES** |  | **GEORGINA PORRAS MEJIA** |
| **Representante Legal** |  | **Contadora** |

**CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS**

**ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE AL ESPERANZA**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**.**

Los suscritos Representante Legal y Contadora Publica de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA ESPERANZA-MOLAGAVITA-SANTANDER, certificamos que juntos preparamos los Estados Financieros, Estado de Resultad Integral, Estado de cambios en el patrimonio y Notas a los Estados Financieros, que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los Estados Financieros de la entidad, al 31 de diciembre de 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se ha realizados durante el periodo en mención.
2. Todos los hechos económicos realizados por la entidad, durante el periodo a 31 de diciembre de 2022, se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros(derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenido a cargo de la entidad a 31 de diciembre 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptada en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la entidad ha sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Dado en Molagavita, a los 30 días del mes de enero de 2023

 

**DAWIN JESUS MARTINEZ CACERES GEORGINA PORRAS MEJIA**

**Gerente Contador**

 **T.P 25608-T**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

* 1. **Identificación y Funciones**

el 31 de diciembre 2021. La Empresa Social del Estado Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita Santander, con domicilio en el Municipio de Molagavita en la Carrera 3 # 1 – 33,. Es una entidad de categoría especial de entidad pública descentralizada del orden Municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al Régimen Jurídico previsto en la Ley 100 de 1993, Cap. III Art. 194, 195 y 197.

Tiene como órgano de dirección la Junta Directiva la cual se rige por Estatutos debidamente aprobados, creada mediante acuerdo municipal, el cual eligio al Gerente actual, Dr **DAWIN JESUS MARTINEZ CACERES.**

**1.2 Declaración de Cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

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

**1.3 Forma de Organización y/o Cobertura**

El periodo cubierto de los Estados Financieros corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 2 BASES DE MEDICION Y REPRESENTACION UTILIZADAS**

**2.1. BASE DE MEDICION**

Según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

Se considera que existe una transacción ordenada cuando a) la transacción ha estado expuesta al mercado en un periodo anterior a la fecha de la medición, de tal forma que se tienen en cuenta las actividades de comercialización que son usuales para transacciones que involucran estos activos o pasivos y b) no es una transacción forzada.

Los participantes del mercado son los compradores y vendedores del mercado principal del activo o pasivo que tienen las siguientes características: a) actúan de manera independiente; b) están debidamente informados, tienen una comprensión razonable del activo o pasivo, y utilizan toda la información disponible en la transacción, incluyendo información que puede obtenerse a través de esfuerzos con la diligencia debida; c) son capaces de realizar una transacción para el activo o pasivo; y d) tienen la voluntad de realizar una transacción con el activo o pasivo.

Para la medición del valor razonable, la entidad tendrá en cuenta las características del activo o del pasivo que son tenidas en cuenta por los participantes del mercado a la hora de fijar su precio, como la condición y localización del activo y restricciones, si las hay, sobre la venta o uso del activo. En consecuencia, si la ubicación es una característica del activo, el valor razonable se ajustará por los costos de transporte en los que se incurriría para llevar el activo hasta el mercado principal. En todo caso, los costos de transacción no se tendrán en cuenta para la determinación del valor razonable.

Las mediciones de valor razonable podrán realizarse para un activo o pasivo considerado de forma independiente; o para un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos.

Cuando alguna norma establezca el valor razonable como base de medición, este corresponderá a los valores de mercado en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder en la fecha de la medición, ajustados con los costos de transporte cuando a ello haya lugar. Si dicho valor no puede estimarse, la norma respectiva establecerá el criterio de medición a seguir.

**2.2 MONEDA FUNCIONAL**

La moneda funcional definida para la presentación y preparación de los Estados Financieros de la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de les estados financieros. La información es presentada en pesos.

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

**3.1 CORRECCION CONTABLES**

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados, y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la entidad corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su Re expresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la entidad corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la entidad efectúe una corrección de errores revelará a) la naturaleza del error de periodos anteriores;

b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible); c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una Re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

**NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS QUE NO APLICA**

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIBADOS

NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTRORICO Y CULTURAL

NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13 PROPIEDAD DE INVERSION

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15 ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 16 OTROS DERECHSO Y GARANTIAS

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19 EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20 PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 23 PROVISIONES

NOTA 24 OTROS PASIVOS

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE

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

NOTA 35 IMPUESTO A LAS **GANANCIAS**

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

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

Las cuentas de ahorro y cuentas corrientes del banco agrario y popular fueron abiertas de acuerdo con las instrucciones impartidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, en la Resolución 4669 de 2016 modificada por la resolución 6346 de 2016, cuya destinación es para el manejo de los recursos correspondientes a los aportes patronales, financiados con recursos del Sistema General de Participación SGP.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **11** | **EFECTIVO** | **99.176.573** | **111.648.069** | **12.471.496** | **13%** |
| 1105  | CAJA  | 96.000 | 0 | -96.000 | -100% |
| 1110  | BANCOS Y CORPORACIONES  | 99.080.573 | 111.648.069 | 12.567.496 | 13% |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **13** | **RENTAS POR COBRAR** |  **269.074.295**  |  **389.946.349**  |  **120.872.053**  | **45%** |
| **1319** | **PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD** |  **322.393.985**  |  **336.658.426**  |  **14.264.440**  | **4%** |
| 131901  | Plan de Beneficios en Salud(PBS)por EPS si  |  2.875.063  |   | - 2.875.063  | -100% |
| 131902  | Plan Beneficios en Salud (PBS)por EPS Fact  |  27.417.643  |  38.362.569  |  10.944.926  | 40% |
| 131903  | Plan Subsidiado en Salud (PBS)por EPS SinF  |  1.440.912  |   | - 1.440.912  | -100% |
| 131904  | Plan Subsidiado en Salud (PBS)por EPS Fact  |  274.206.007  |  283.681.447  |  9.475.440  | 3% |
| 131909  | Servicios de Salud Por Ips Privadas - Con  |  4.128.973  |  6.406.485  |  2.277.512  | 55% |
| 131915  | Servicios de Salud Regimen Especial Factur  |  19.656.526  |  19.536.326  | - 120.200  | -1% |
| 131917  | Atencion Accidentes de Transito SOAT - Con  |  336.757  |   | - 336.757  | -100% |
| 131918  | Atencion Accidentes de Transito SOAT factu  |  3.402.530  |  3.739.287  |  336.757  | 10% |
| 131920  | Atencion con Cargo a Recursos de acciones  |  593.980  |  593.980  |  -  | 0% |
| 131980  | Giro Previo para Abonar en Cartera del Sec  | - 11.664.406  | - 15.661.669  | - 3.997.263  | 34% |
| **1324** | **SUBVENCIONES POR COBRAR** |  **37.455.192**  |  **149.386.853**  |  **111.931.661**  | **299%** |
| 132416  | SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR  |  37.455.192  |  149.386.853  |  111.931.661  | 299% |
| **1384** | **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** |  **762.120**  |  **484.600**  | **- 277.520**  | **-36%** |
| 138490  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR  |  762.120  |  484.600  | - 277.520  | -36% |
| 13849001  | Otras Cuentas por Cobrar  |  762.120  |  484.600  | - 277.520  | -36% |
| **1386** | **DETERIORO ACUMULADO DE RENTAS POR COBRAR (** | **- 91.537.002**  | **- 96.583.530**  | **- 5.046.528**  | **6%** |
| 138609  | PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD  | - 91.537.002  | - 96.583.530  | - 5.046.528  | 6% |
| 13860901  | Regimen Contributivo  | - 2.026.601  | - 2.552.212  | - 525.611  | 26% |
| 13860902  | Regimen Subsidiado  | - 73.541.216  | - 77.543.731  | - 4.002.515  | 5% |
| 13860903  | Regimen Especiales  | - 12.552.865  | - 13.020.337  | - 467.472  | 4% |
| 13860904  | IPS privadas  | - 2.759.178  | - 2.772.349  | - 13.171  | 0% |
| 13860905  | Soat  | - 657.142  | - 694.901  | - 37.759  | 6% |

La cartera creció un 45% representado en el mayor rubro por recaudar de subvenciones por cobrar del 2021 estaba en 37.455.192 a cobrar en el 2022 la suma de $ 149.386.853 representado en incremento del 299%

Para la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander, las cuentas por cobrar son aquellos valores por cobrar, que se generan principalmente por la prestación de servicios asistenciales y por la venta de medicamentos, insumos y dispositivos médicos y de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La cartera esta completamente subsanada y se cuenta con un equipo de cartera eficiente en la radicación, recaudo de cartera y solución de glosas

Las cuentas por cobrar se componen como sigue:

* + - Deudores por prestación de servicios
		- Deudores por Subvenciones por Cobrar
		- Cuentas por cobrar a terceros, empleados, y relacionados

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

##  Clasificación

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías:

* Cuentas por cobrar al costo, y
* Cuentas por cobrar al costo amortizado.

Los plazos concedidos por la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander para el pago de los servicios prestados obedecen al cumplimiento de la ley 1122 de 2007 por lo que no es política institucional otorgar o pactar plazos superiores a los establecidos en la norma anteriormente citada y por lo tanto la medición de las cuentas por cobrar generadas por la prestación de servicios asistenciales y por la venta de bienes se realizará al costo.

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.

Se establece como indicios de deterioro los siguientes factores:

1. Agotamiento del plazo normal de crédito.
2. Evidencia de intervención y/o liquidación del deudor.
3. Declaratoria de crisis económica y financiera del sector o alguna de las instituciones del sector con las que se tenga relación comercial.

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. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento:

La DTF publicada por el Banco de la República a la fecha de la medición del deterioro, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

La ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander, dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos (por ejemplo, prescripción) o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma (por ejemplo, compra de cartera ley 1608 de 2013). 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.

**Reconocimiento y medición de glosas**

La Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander reconocerá y medirá las glosas de acuerdo a su tipología, para lo cual se definen dos: 1. Glosa pertinente y no subsanable, 2. Glosa por error de proceso administrativo.

**Las glosas pertinentes y no subsanables**

De acuerdo con la definición realizada por la CGN surgen cuando la glosas “no es posible corregirla y en consecuencia es aceptada por la IPS en donde dicho valor glosado no puede ser cobrado en su totalidad a la EPS”, en este evento se deberá establecer si el mismo puede ser atribuido a otro tercero o es pertinente darlo de baja de los estados financieros.

Si el monto de la glosa puede ser imputado a otro tercero (por ejemplo, el paciente) responsable del pago, se procederá a reclasificar este valor a quien corresponda y posteriormente analizar si se presenta evidencia de deterioro originada en el incumplimiento en los pagos o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor, caso en el cual se procederá a reconocer la pérdida por deterioro.

Tratándose de cuentas clasificadas al costo amortizado, el valor presente se calculará utilizando la tasa de interés bancario corrientes para operaciones comerciales, con respecto a dicha cuenta por cobrar.

Si el valor de la glosa no es posible atribuírsele a otro tercero, una vez surtidos todos los trámites viables para su recuperación con la EPS, se procederá a reconocer en resultados la baja de la cuenta por cobrar, hecho que deberá explicarse ampliamente en las notas a los estados financieros, revelando las razones por las cuales se tomó esta determinación y las gestiones adelantadas para recuperar esas partidas.

**Las glosas por error de proceso administrativo**

Glosas por errores descubiertos antes de la publicación de los estados financieros.

Estos hechos se corregirán ajustando las cuentas afectadas por el error, es decir debitando o acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta del ingreso por INGRESOS DE SERVICIOS DE SALUD, con crédito o débito a la subcuenta que corresponda de la cuenta por cobrar por PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD, según corresponda a menores o mayores valores causados.

Glosas por errores que son descubiertos con posterioridad a la publicación de los estados financieros.

El tratamiento contable de estos errores, dependerá de si los mismos son considerados materiales o inmateriales, es decir si la omisión o representación inadecuada de la(s) partida(s) afecta la toma de decisiones de los usuarios de la información.

Si son considerados materiales, se tratarán según la norma de hechos ocurridos después del periodo contable y en consecuencia deberá corregirse el registro de los ingresos, afectando la cuenta de resultados del ejercicio anterior, es decir debitando o acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES, con crédito o débito a la subcuenta respectiva cuenta por cobrar por PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD, según corresponda a mayores o menores valores causados.

En este evento se requiere de la Re expresión retroactiva de la información comparativa para determinar los efectos que genera el error contable en los estados financieros del periodo más antiguo sobre el que se informa. Si la Re expresión se considera impracticable, por cuanto la entidad adelantó todas las gestiones necesarias para hacerlo, este hecho deberá ser revelado en las notas a los estados financieros.

Si se trata de errores que la entidad considere inmateriales, deberán corregirse debitando o acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta de ingresos SERVICIOS DE SALUD, con crédito o débito a la subcuenta que corresponda de la cuenta por cobrar por PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD, según corresponda a mayores o menores valores causados, y no se requerirá Re expresión retroactiva.

**NOTA 9. INVENTARIOS**

Se refleja en el valor por medicamentos, material medico quirúrgico, material de laboratorio, material odontológico y otros materiales existentes para la prestación del servicio en la institución.

Mes a mes se realiza revisión de los medicamentos e insumos y se realiza el proceso de dar de baja el inventario deteriorado ya sea por vencimiento o deterioro físico y registrar el gasto luego de ser autorizado por el respectivo comité. El sistema de valuación de los inventarios de la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, es el método de promedio ponderado.

 A continuación se presenta el saldo comparativo de los inventarios 2021 y 2022 de la ESE:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **15** | **INVENTARIOS** |  **56.566.060**  |  **32.244.457**  | **- 24.321.603**  | **-43%** |
| **1514** | **MATERIALS Y SUMINISTROS** |  **56.566.060**  |  **32.244.457**  | **- 24.321.603**  | **-43%** |
| 151403  | MEDICAMENTOS  |  23.798.427  |  18.138.450  | - 5.659.977  | -24% |
| 151404  | MATERIAL MEDICO QUIRURGICO  |  25.274.973  |  8.470.001  | - 16.804.972  | -66% |
| 151405  | MATERIAL REACTIVOS Y LABORATORIO  |  6.191.647  |  3.841.641  | - 2.350.006  | -38% |
| 151406  | MATERIAL ODONTOLOGICO  |  1.301.013  |  1.794.365  |  493.352  | 38% |

El incremento de inventario de medicamentos, material medico quirúrgico, laboratorio y odontológico disminuyo un 43% básicamente al incremento de atención a poblacion

Los inventarios son bienes tangibles adquiridos por la entidad con la intención de ser utilizados para:

consumo para la prestación de los servicios asistenciales; comercializarse en el curso de la operación como resultado de los convenios y contratos para la atención de usuarios del régimen contributivo y subsidiado del sistema de salud;

* + 1. venta bajo formula médica a particulares que lo requieran;
		2. consumo como repuestos esenciales de equipo médico, odontológico, de radiología, de laboratorio clínico, de equipos de rehabilitación y similares;
		3. consumo de elementos para higiene, asepsia y esterilización.
		4. Son inventarios para la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita–Santander los bienes tangibles representados en:
1. Medicamentos
2. Insumos y dispositivos médico – quirúrgicos
3. Material reactivo y de laboratorio Material odontológico
4. Elementos de higiene, asepsia y esterilización
5. Ropa hospitalaria y quirúrgica.
6. Repuestos esenciales de equipo médico, odontológico, de radiología, de laboratorio clínico, de equipos de rehabilitación y similares

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios para comercialización se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Los inventarios para consumo en la prestación de los servicios asistenciales se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

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

**NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles están a cargo de la almacenista quien lleva el control de las existencias, arreglos, reparaciones y custodia de los bienes de la ESE. La depreciación se realizará por el método de línea recta.

Adicionalmente a lo anterior se realizó adquisiciones de equipo médico y científico, no se presentó perdida por deterioro, no se posee propiedad, planta y equipo en proceso de construcción y no presentan cambio en loa distribución de la depreciación entre costos y gastos.

La propiedad planta y equipo está distribuida de la siguiente manera

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **16** | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** |  **159.035.572**  |  **145.840.033**  | **- 13.195.539**  | **-8%** |
| **1650** | **REDES, LÖNEAS Y CABLES** |  **24.300.000**  |  **24.300.000**  |  **-**  | **0%** |
| 165010  | LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES  |  300.000  |  300.000  |  -  | 0% |
| 165090  | OTRAS REDES LINEAS Y CABLES  |  24.000.000  |  24.000.000  |  -  | 0% |
| **1660** | **EQUIPO M?DICO Y CIENTÖFICO** |  **71.065.557**  |  **75.923.242**  |  **4.857.685**  | **7%** |
| 166002  | EQUIPO DE LABORATORIO  |  17.113.100  |  17.113.100  |  -  | 0% |
| 166003  | EQUIPOS DE URGENCIAS  |  14.327.000  |  14.327.000  |  -  | 0% |
| 166006  | EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO  |  875.608  |  875.608  |  -  | 0% |
| 166008  | EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO  |  770.000  |  770.000  |  -  | 0% |
| 166009  | EQUIPO DE SERVICIOS AMBULATORIO  |  15.975.549  |  15.975.549  |  -  | 0% |
| 166090  | OTROS EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICO  |  22.004.300  |  26.861.985  |  4.857.685  | 22% |
| **1665** | **MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA** |  **23.428.497**  |  **23.428.497**  |  **-**  | **0%** |
| 166501  | MUEBLES Y ENSERES  |  15.704.197  |  15.704.197  |  -  | 0% |
| 166502  | EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA  |  6.084.300  |  6.084.300  |  -  | 0% |
| 166590  | OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA  |  1.640.000  |  1.640.000  |  -  | 0% |
| **1670** | **EQUIPOS DE COMUNICACIàN Y COMPUTACIàN** |  **77.880.311**  |  **104.388.941**  |  **26.508.630**  | **34%** |
| 167001  | EQUIPO DE COMUNICACION  |  5.882.878  |  5.882.878  |  -  | 0% |
| 167002  | EQUIPO DE COMPUTACION  |  71.997.433  |  98.506.063  |  26.508.630  | 37% |
| **1675** | **EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIàN Y ELEVACIàN** |  **317.800.000**  |  **317.800.000**  |  **-**  | **0%** |
| 167502  | TERRESTRE  |  317.800.000  |  317.800.000  |  -  | 0% |
| **1680** | **EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT** |  **2.060.840**  |  **2.060.840**  |  **-**  | **0%** |
| 168001  | Maquinaria y equipo de hoteler¡a  |  1.714.000  |  1.714.000  |  -  | 0% |
| 168090  | OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA  |  346.840  |  346.840  |  -  | 0% |
| **1685** | **DEPRECIACIàN ACUMULADA (CR)** |  **357.499.633**  | **- 402.061.487**  | **- 759.561.120**  | **-212%** |
| 168503  | Redes, l¡neas y cables  |  15.390.028  | - 18.306.028  | - 33.696.056  | -219% |
| 168505  | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO  |  60.757.457  | - 62.071.631  | - 122.829.088  | -202% |
| 168506  | MUEBLES, ENSERSS Y EQUIPOS DE OFICINA  |  22.251.997  | - 23.337.997  | - 45.589.994  | -205% |
| 168507  | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION  |  77.880.311  | - 78.989.991  | - 156.870.302  | -201% |
| 168508  | Equipos de transporte, tracciøn y elevaciø  |  179.159.000  | - 217.295.000  | - 396.454.000  | -221% |
| 168509  | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOT  |  2.060.840  | - 2.060.840  | - 4.121.680  | -200% |

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

Toda adición y mejora efectuada a un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como un mayor valor de esta, y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

En virtud del principio de materialidad, los elementos que presenten características de propiedad, planta y equipo, pero cuya medición inicial sea inferior a un (1) SMLMV, no se reconocerán como PPE y consecuentemente afectarán el gasto del resultado del periodo. Estos elementos deberán ser objeto de control administrativo y en cuentas de orden.

Las reparaciones de elementos de propiedad, planta y equipo se reconocerán como gasto en el periodo en que estas se ejecuten. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las propiedades, planta y equipo de la ESE Centro de Salud Nuestra

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Elemento** | **Vida útil** |
| Construcciones y edificaciones | 10 – 50 años |
| Plantas, ductos y túneles | 10 – 15 años |
| Maquinaria y equipo | 10 – 15 años |
| Equipo médico y científico | 1 – 10 años |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 1 – 10 años |
| Equipos de comunicación y computación | 1 – 10 años |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 10 – 15 años |
|  Equipos de comedor, cocina, despensa | 5 – 10 años |

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

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **2** | **PASIVO** | **- 67.874.979**  | **- 109.388.187**  | **- 41.513.208**  | **61%** |
| **24** | **CUENTAS POR PAGAR** | **- 20.182.530**  | **- 44.420.208**  | **- 24.237.678**  | **120%** |
| **2401** | **ADQUISICIàN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL** | **- 7.930.000**  | **- 104.989**  |  **7.825.011**  | **-99%** |
| 240101  | BIENES Y SERVICIOS  | - 7.930.000  | - 104.989  |  7.825.011  | -99% |
| **2424** | **DESCUENTOS DE NOMINA** | **- 2.049.520**  | **- 7.191.815**  | **- 5.142.295**  | **251%** |
| 242401  | APORTE A FONDOS PENSIONALES  |  -  | - 2.436.295  | - 2.436.295  | #¡DIV/0! |
| 242402  | APORTE A SEGURIDAD SOCIAL  |  -  | - 2.379.571  | - 2.379.571  | #¡DIV/0! |
| 242404  | SINDICATOS  | - 2.049.520  | - 2.375.950  | - 326.430  | 16% |
| **2436** | **RETENCIàN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR** |  **2.346.186**  | **- 2.279.804**  | **- 4.625.990**  | **-197%** |
| 243605  | SERVICIOS  | - 645.240  | - 92.100  |  553.140  | -86% |
| 243608  | COMPRAS  | - 1.177.110  | - 1.343.712  | - 166.603  | 14% |
| 243625  | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGN  | - 523.836  | - 843.992  | - 320.156  | 61% |
| **2490** | **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** | **- 7.856.824**  | **- 34.843.600**  | **- 26.986.776**  | **343%** |
| 249032  | CHEQUES NO COBRADOS  | - 1.860.824  |  -  |  1.860.824  | -100% |
| 249050  | APORTES AL ICBF Y SENA  |  -  | - 943.600  | - 943.600  | #¡DIV/0! |
| 249054  | HONORARIOS  |  -  | - 31.900.000  | - 31.900.000  | #¡DIV/0! |
| 249055  | SERVICIOS  | - 5.996.000  | - 2.000.000  |  3.996.000  | -67% |

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander 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.

Las cuentas por pagar de ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander se clasificarán en las siguientes categorías:

* Cuentas por pagar al costo: Estas corresponden a las obligaciones en las que el proveedor de bienes y servicios concede plazos de pago normales dentro del ciclo ordinario de la actividad y del sector. Entre estas cuentas se encuentran:

Cuentas por pagar por suministro de bienes y servicios

* + Adquisición de Bienes y Servicios
	+ Recaudos a favor de terceros
	+ Descuentos de nómina
	+ Retenciones de impuestos
	+ Impuestos por pagar

Nota: para plazos hasta 120 días sin cobro de intereses, no se considera que hay financiamiento implícito, ya que corresponde a los plazos normales del sector.

Cuentas por pagar al costo amortizado: Corresponden a las obligaciones en las que la entidad pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander, 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.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita – Santander, como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **25** | **OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCI** |  **47.692.449**  | **- 64.967.979**  | **- 112.660.428**  | **-236%** |
| **2511** | **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO** |  **47.692.449**  | **- 64.967.979**  | **- 112.660.428**  | **-236%** |
| 251101  | NOMINA POR PAGAR  |  -  | - 2.565.512  | - 2.565.512  | #¡DIV/0! |
| 251102  | Cesantias  |  16.524.350  | - 23.012.097  | - 39.536.447  | -239% |
| 251103  | Intereses a las Cesantias  |  3.087.029  | - 3.882.143  | - 6.969.172  | -226% |
| 251104  | Vacaciones  |  -  | - 4.674.957  | - 4.674.957  | #¡DIV/0! |
| 251105  | Prima de Vacaciones  |  3.958.120  | - 3.258.768  | - 7.216.888  | -182% |
| 251106  | Prima de Servicios  |  6.726.790  | - 5.893.236  | - 12.620.026  | -188% |
| 251107  | Prima de Navidad  |  14.239.610  | - 13.194.918  | - 27.434.528  | -193% |
| 251109  | Bonificaciones  |  3.156.550  | - 2.877.682  | - 6.034.232  | -191% |
| 251111  | APORTES A RIEGOS LABORALES  |  -  | - 417.400  | - 417.400  | #¡DIV/0! |
| 251113  | Remuneracion Por Servicios Tecnicos  |  -  |   |  -  | #¡DIV/0! |
| 251122  | APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR  |  -  | - 2.450.586  | - 2.450.586  | #¡DIV/0! |
| 251123  | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL - EMPLEADOR  |  -  | - 1.096.380  | - 1.096.380  | #¡DIV/0! |
| 251124  | APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR  |  -  | - 1.644.300  | - 1.644.300  | #¡DIV/0! |

**NOTA 27. PATRIMONIO**

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se muestra a continuación

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **3** | **PATRIMONIO** | **- 575.112.034**  | **- 603.586.136**  | **- 28.474.102**  | **5%** |
| 3208  | CAPITAL FISCAL  | - 510.635.395  | - 510.635.395  |  -  | 0% |
| 3225  | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES |   | - 52.585.401  | - 52.585.401  | #¡DIV/0! |
| 3230 | RESULTADO DEL EJERCICIO | - 64.476.639  | - 40.365.340  |  24.111.299  | -37% |

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

* + - El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
		- El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
		- El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
		- El valor de las obligaciones condonadas.

**NOTA 28. INGRESOS**

La ESE Centro de Salud Nuestra Señora de la Esperanza, Molagavita, reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en el proceso de facturación a las diferentes entidades que conforman el sistema de seguridad social en salud y a los pacientes particulares.

A continuación, se relaciona la distribución de los ingresos por venta de servicios de salud, durante las vigencias 2022 y 2021

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **43** | **VENTA DE SERVICIOS** | **-905.715.351**  | **- 1.063.113.388**  | **- 157.398.038**  | **17%** |
| **4312** | **SERVICIOS DE SALUD** | **-905.715.351**  | **- 1.063.113.388**  | **- 157.398.038**  | **17%** |
| 431208  | URGENCIAS - CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS  | - 17.756.178  | - 88.165.937  | - 70.409.759  | 397% |
| 431209  | Urgencias - Observaciøn  | - 88.085.314  | - 10.310.168  |  77.775.146  | -88% |
| 431217  | Servicios ambulatorios - Consulta externa  | -132.663.643  | - 190.233.448  | - 57.569.805  | 43% |
| 431219  | Servicios ambulatorios - Salud oral  | - 70.339.062  | - 76.815.524  | - 6.476.462  | 9% |
| 431220  | Servicios ambulatorios - Promociøn y preve  | -369.590.368  | - 332.321.908  |  37.268.460  | -10% |
| 431227  | Hospitalizaciøn - Estancia general  | - 9.128.945  |   |  9.128.945  | -100% |
| 431237  | Quirófanos y salas de parto - Salas de par |   | - 18.470.616  | - 18.470.616  | #¡DIV/0! |
| 431246  | Apoyo diagnøstico - Laboratorio cl¡nico  | - 59.089.912  | - 82.338.185  | - 23.248.273  | 39% |
| 431249  | Apoyo diagnøstico - Otras unidades de apoy  | - 390.145  | - 17.518.759  | - 17.128.614  | 4390% |
| 431256  | Apoyo terap?utico - Rehabilitaciøn y terap  | - 133.380  |   |  133.380  | -100% |
| 431262  | Apoyo terap?utico - Farmacia e insumos hos  | -101.447.165  | - 172.474.052  | - 71.026.887  | 70% |
| 431263  | Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoy |   | - 30.813.930  | - 30.813.930  | #¡DIV/0! |
| 431287  | Servicios conexos a la salud - Medio ambie  | - 2.370.900  |   |  2.370.900  | -100% |
| 431294  | Servicios conexos a la salud - Servicios d  | - 33.199.692  |   |  33.199.692  | -100% |
| 431295  | Servicios conexos a la salud ? Otros servi  | - 21.520.647  | - 43.650.861  | - 22.130.214  | 103% |

La facturación para la vigencia 2022 aumento en un 17% comparado con la vigencia 2021.

**NOTA 29 GASTOS**

Los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
|  |  |  |  |  |  |
| **51** | **ADMINISTRACIàN** |  **262.189.505**  |  **438.859.005**  |  **176.669.500**  | **67%** |
| **5101** | **SUELDOS Y SALARIOS** |  **59.012.915**  |  **56.033.600**  | **- 2.979.315**  | **-5%** |
| 510101  | SUELDOS DEL PERSONAL  |  57.407.681  |  54.372.184  | - 3.035.497  | -5% |
| 510119  | BONIFICACIONES  |  1.605.234  |  1.661.416  |  56.182  | 3% |
| **5102** | **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS** |  **2.696.792**  |  **2.791.180**  |  **94.388**  | **4%** |
| 510203  | INDEMNIZACIONES  |  2.696.792  |  2.791.180  |  94.388  | 4% |
| **5103** | **CONTRIBUCIONES EFECTIVAS** |  **19.298.094**  |  **11.859.799**  | **- 7.438.295**  | **-39%** |
| 510302  | APORTES A CAJAS DE COMPESNACION FAMILIAR  |  2.990.600  |  1.948.800  | - 1.041.800  | -35% |
| 510303  | COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD  |  3.823.736  |  4.153.490  |  329.754  | 9% |
| 510305  | COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES  |  527.470  |  255.300  | - 272.170  | -52% |
| 510306  | COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS D  |  4.911.645  |  4.624.949  | - 286.696  | -6% |
| 510307  | Cotizaciones a entidades administradoras d  |  2.249.150  |  877.260  | - 1.371.890  | -61% |
| 510390  | Otras contribuciones efectivas  |  4.795.493  |   | - 4.795.493  | -100% |
| **5104** | **APORTES SOBRE LA NàMINA** |  **3.729.900**  |  **2.437.500**  | **- 1.292.400**  | **-35%** |
| 510401  | Aportes Al ICBF  |  2.240.400  |  1.462.500  | - 777.900  | -35% |
| 510402  | Aportes Al SENA  |  1.489.500  |  975.000  | - 514.500  | -35% |
| **5107** | **PRESTACIONES SOCIALES** |  **8.729.578**  |  **14.289.671**  |  **5.560.093**  | **64%** |
| 510702  | Cesantias |   |  5.402.729  |  5.402.729  | #¡DIV/0! |
| 510703  | Intereses sobre las Cesantias  |  575.459  |   | - 575.459  | -100% |
| 510704  | Prima de Vacaciones  |  1.939.656  |  2.134.452  |  194.796  | 10% |
| 510705  | Prima de Navidad  |  4.232.000  |  4.452.799  |  220.799  | 5% |
| 510706  | Prima de Servicios  |  1.982.463  |  2.299.691  |  317.228  | 16% |
| **5108** | **GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS** |  **246.864**  |  **3.000.000**  |  **2.753.136**  | **1115%** |
| 510803  | Capacitacion Bienestar Social |   |  3.000.000  |  3.000.000  | #¡DIV/0! |
| 510810  | Viaticos  |  246.864  |   | - 246.864  | -100% |
| **5111** | **GENERALES** |  **166.595.939**  |  **342.743.407**  |  **176.147.468**  | **106%** |
| 511110  | Gastos de asociación |   |  3.488.574  |  3.488.574  | #¡DIV/0! |
| 511114  | MATERIALES Y SUMINISTROS |   |  17.611.703  |  17.611.703  | #¡DIV/0! |
| 511115  | MANTENIMIENTO  |  48.781.004  |  9.993.000  | - 38.788.004  | -80% |
| 511117  | SERVICIOS PUBLICOS  |  12.593.721  |  11.317.189  | - 1.276.532  | -10% |
| 511119  | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE  |  2.971.238  |  11.338.078  |  8.366.840  | 282% |
| 511120  | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA |   |  300.000  |  300.000  | #¡DIV/0! |
| 511122  | Fotocopias |   |  66.700  |  66.700  | #¡DIV/0! |
| 511123  | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE |   |  1.560.000  |  1.560.000  | #¡DIV/0! |
| 511125  | Seguros generales  |  10.696.356  |  9.421.302  | - 1.275.054  | -12% |
| 511146  | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  |  16.999.700  |  3.000.000  | - 13.999.700  | -82% |
| 511179  | Honorarios  |  62.616.666  |  182.710.005  |  120.093.339  | 192% |
| 511180  | Servicios  |  11.591.453  |  91.524.481  |  79.933.028  | 690% |
| 511190  | OTROS GASTOS GENERALES  |  345.801  |  412.375  |  66.574  | 19% |
| **5120** | **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** |  **1.879.423**  |  **5.703.848**  |  **3.824.425**  | **203%** |
| 512024  | Gravamen Movimiento Financiero  |  1.879.423  |  4.933.990  |  3.054.567  | 163% |
| 512026  | CONTRIBUCIONES |   |  769.858  |  769.858  | #¡DIV/0! |

 **ANALISIS DE LA INFORMACIÓN**

El valor total pagado para cubrir los gastos de administración y operación acumulado para el 2021 fue de $262.189.505, comparado con el año 2022 que fue de $438.859.005, se evidencia una variación total por valor de $176.669.500, lo cual corresponde a un incremento del 67% con relación al mismo año anterior, considerándose un aumento correspondiente al incremento en prestaciones sociales del 64%, gastos generales rubro de mantenimiento, capacitacion personal, gastos asociacion, materiales y suministros, honorarios, prestacion de servicios, gravamen movimiento financiero.

**NOTA 30. COSTO DE VENTAS**

Comprende todos los costos por la prestación de servicios de salud en que incurre la entidad para las actividades propias de la ESE. A continuación, se relaciona la distribución de los costos por venta de servicios de salud, durante las vigencias 2022 y 2021:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código Contable** | **Nombre de la Cuenta** | **2021** | **2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION PORCENTUAL** |
| **6** | **COSTO DE VENTAS** |  **706.448.907**  |  **818.672.389**  |  **112.223.482**  | **16%** |
| **63** | **COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS** |  **706.448.907**  |  **818.672.389**  |  **112.223.482**  | **16%** |
| **6310** | **SERVICIOS DE SALUD** |  **706.448.907**  |  **818.672.389**  |  **112.223.482**  | **16%** |
| 631001  | URGENCIAS -CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS  |  319.433.390  |  201.677.949  | - 117.755.441  | -37% |
| 631002  | Urgencias -Observaciøn  |  9.458.399  |  13.917.455  |  4.459.056  | 47% |
| 631015  | Servicios ambulatorios - Consulta externa  |  107.787.398  |  186.972.699  |  79.185.300  | 73% |
| 631017  | Servicios ambulatorios - Actividades de sa  |  27.452.335  |  32.724.372  |  5.272.037  | 19% |
| 631018  | Servicios ambulatorios - Actividades de pr  |  137.728.256  |  224.670.677  |  86.942.421  | 63% |
| 631019  | Servicios ambulatorios - Otras actividades  |  1.216.000  |   | - 1.216.000  | -100% |
| 631025  | Hospitalizaciøn - Estancia general  |  4.302.642  |   | - 4.302.642  | -100% |
| 631035  | Quirófanos y salas de parto - Quirófanos |   |  384.256  |  384.256  | #¡DIV/0! |
| 631036  | Quirøfanos y salas de parto - Salas de par  |  2.500.000  |  5.487.477  |  2.987.477  | 119% |
| 631040  | Apoyo diagnøstico - Laboratorio cl¡nico  |  28.027.702  |  39.212.795  |  11.185.093  | 40% |
| 631043  | Apoyo diagnøstico - Otras unidades de apoy  |  315.941  |  2.871.631  |  2.555.690  | 809% |
| 631050  | Apoyo terap?utico - Rehabilitaciøn y terap  |  315.941  |   | - 315.941  | -100% |
| 631056  | Apoyo terap?utico - Farmacia e insumos hos  |  28.793.935  |  19.594.809  | - 9.199.126  | -32% |
| 631057  | Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoy |   |  2.982.671  |  2.982.671  | #¡DIV/0! |
| 631060  | Servicios conexos a la salud - Medio ambie  |  2.414.525  |   | - 2.414.525  | -100% |
| 631062  | SERVIC.CONEXOS SALUD.CENTROS/PUESTOS SALUD  |  1.200.000  |   | - 1.200.000  | -100% |
| 631066  | Servicios conexos a la salud - Servicios d  |  29.813.243  |  88.175.598  |  58.362.355  | 196% |
| 631067  | Servicios conexos a la salud -Otros servic  |  5.689.200  |   | - 5.689.200  | -100% |

Los costos de prestacion de servicios se incremento del 2021 en $706.448.907, al 2022 en $818.672.389 con variacion de 112.223.482 de incremento presentándose este mayor incremento en servicios ambulatorios consulta externa con un 73% y servicios ambulatorios promoción y prevención con 63% y así en menor % de incremento otras partidas.

## Molagavita, Diciembre 31 de 2022

##

**C.P. GEORGINA PORRAS MEJIA**

**Contadora**

##  **Hospital Centro Nuestra Señora de la Esperanza**

##  Cel. 313 3332652