



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE,

Se presenta a continuación nota a los Estados Financieros del **Hospital Universitario San José de Popayán Empresa Social del Estado**, con corte a 31 de diciembre de 2023.

1.1. Identificación y funciones

EL Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E es una entidad pública, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la Secretaría de Salud Departamental, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 y las demás de su orden, con personería jurídica, patrimonio propio autonomía administrativa, Financiera y Presupuestal; que presta servicios de salud de tercer nivel de complejidad.

Nació de manera formal en 1711, bajo la regencia de los religiosos Betlehemitas, previa aprobación del Gobernador y el Cabildo de Popayán. En 1961 adquirió el carácter de Hospital Universitario, y en el año 1978 quedo adscrito al Sistema Nacional de Salud. Como órgano administrativo esta la Junta Directiva, que a 31 de diciembre de 2021, está compuesta por el señor alcalde de Popayán, como presidente, el Secretario de Salud Municipal, un representante del Sector Científico, un representante de los trabajadores de la salud, un representante de la liga de usuarios y un representante del sector productivo.

El Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E ha sufrido cambios significativos tanto en su infraestructura como en su sistema organizacional, el más significativo fue el realizado en el año 1995 según Acuerdo 008, a la fecha está en vigencia el Acuerdo 002 de 2004, por el cual se convierte en EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En la preparación y presentación de los estados financieros del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E., se aplica el Régimen de Contabilidad Pública como documento fuente, a su vez se utilizan los parámetros establecidos por la Resolución 414 de 2014. Para la preparación de los documentos soportes se utiliza las normas, procedimientos y doctrina establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normatividad concordante. Los estados financieros del Hospital deben ser presentados a la Junta Directiva para su aprobación.

Limitaciones de orden contable

1. En el informe de saldos de las operaciones recíprocas, se realiza el proceso de circularización con las entidades de derecho público y conforme a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, vía correo electrónico. Sin embargo continúa presentándose dificultades por motivos de disparidad en los tiempos de registro de las operaciones contables



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

por parte de las entidades recíprocas debido al proceso y no aplicación de la normatividad respecto de la radicación de la Facturación por algunas Entidades Administradoras de Planes de Beneficio - EAPB.

2. Existe dificultad en la elaboración de los informes consolidados de glosa por parte del área de Auditoría, a pesar que se colocó en funcionamiento el registro de la glosa y su contestación, en el software Dinámica Gerencial Hospitalaria - DGH, el sistema presenta dificultades en el registro de la glosa que se acepta parcialmente, por tanto la consolidación de saldos se hace de forma manual.

3. El área de Cartera sigue teniendo dificultades para la obtención oportuna de los reportes que permitan cruzar los recaudos con las facturas adeudadas por los clientes; presentándose facturas pendientes por descargar.

4. El software dificulta la expedición del certificado de ingresos y retenciones para las personas naturales categorizadas tributariamente como rentas laborales o a quienes se aplique la retención conforme lo establecido en el artículo 383 del Estatuto Tributario, así como el certificado de ingresos y retenciones del personal de planta, porque no se encuentra en funcionamiento el módulo de nómina del sistema DGH, por lo que su elaboración es de forma manual con la información reportada por la oficina de Talento Humano.

En la vigencia 2023 se inició la parametrización nuevamente y se cargó las nóminas hasta el mes de diciembre de 2023, se realizaron los respectivos ajustes desde el mes de julio de 2023 y queda en producción el módulo.

Igualmente se precisa que el Hospital se acogió a lo establecido en el artículo 4 de la Resolución 000013 del 11 de febrero de 2021, expedida por la DIAN, y actualmente no realiza la transmisión del documento soporte de nómina electrónica.

5. Actualmente sigue pendiente de realizar la disposición final de bienes que fueron dados de baja tanto en 2021 como en vigencias anteriores, y definir las acciones a seguir sobre los bienes que por su deterioro u obsolescencia están clasificados como propiedad, planta y equipo no explotados, durante la vigencia 2021 por parte del Almacénista General.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E., 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. Mediante



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

Resolución 0778 del 16 de diciembre de 2016, se adopta la guía de políticas contables del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E.

Los estados financieros presentados, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros mencionados anteriormente aún no han sido presentados para su aprobación a la Junta Directiva del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E, proceso que deberá surtirse antes del 31 de marzo de 2024.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E, ha incorporado los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación, en aplicación de los principios, cualidades y materialidad de la información contable pública. Así mismo, es preciso señalar que la información contable es alimentada mediante interfaz, con los registros de cada uno de los módulos en producción del software Dinámica Gerencial Hospitalaria, proceso a cargo de cada coordinador de área.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los procedimientos de la información contables contenidos en los Estados Financieros fueron tomados fielmente del balance de prueba del software Dinámica Gerencial Hospitalaria - DGH, el cual es alimentado con los registros de cada uno de los módulos en producción del software.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E. están expresados en pesos colombianos (COP), y la presentación se realiza en miles de pesos. La elaboración de los estados financieros, se hace atendiendo el criterio de materialidad, por lo que se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Hospital, originados durante el periodo contable presentado.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Todos los procesos contractuales que realiza la institución están pactados en pesos colombianos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

Conforme a los extractos bancarios recibidos en enero de 2024, se determinó no que quedaron pendientes de registrar rendimientos financieros de la cuenta de ahorros. Igualmente se evidenció que no se ha realiza registro de pago de dividendos por parte de Bavaria que a la fecha de este informe no se han determinado.

2.5. Otros aspectos

Categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial.

De acuerdo a la Resolución 00000851 del 30 de mayo de 2023 emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social, el Hospital Universitario San José de Popayán fue calificado sin riesgo, a la fecha no se ha emitido nueva calificación por parte del Ministerio.

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

3.1. Juicios

3.1.1. Al cierre de la vigencia en las acreencias de Ley 550/99 existe saldo a favor del Instituto de Seguros Sociales-ISS de \$21.985, entidad ya liquidada, por lo que la oficina de Talento Humano es responsable de identificar a quien realizar el pago.

Así mismo, se tiene saldo a favor de la Caja de Previsión Social de la Universidad del Cauca liquidada por \$23.856, pero por parte de la Universidad en oficio del 12 de marzo de 2020 manifiesta que en su reemplazo se creó Fondo Pensional, por cuanto dicha entidad presentó solicitud de pago en 2023.

El área de Talento Humano participó en la reunión de Comité Financiero del 18 de mayo 2023, donde solicita se estudie el cobro de cuotas partes pensionales adelantado por la Universidad del Cauca correspondiente a Luz Marina Nupan Dejoy.

3.2. Estimaciones y supuestos

Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores de activos y pasivos:

3.2.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

La vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Actualmente está pendiente proceso de baja de elementos que por su obsolescencia o deterioro están clasificados como propiedad, planta y equipo no explotado, por lo que una vez se culmine dicho proceso puede afectar los activos del Hospital.

3.2.2. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

3.2.3. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

El deterioro de la cartera se realiza a las deudas mayores a 360 días, teniendo en cuenta su comportamiento de pago, glosa, devoluciones y procesos de liquidación. Utilizando como tasa de interés Tes (cupón cero). El mayor valor estimado en el plan obligatorio en salud son las entidades en liquidación.

El deterioro de propiedad, planta y equipo se realiza con proyección de ingresos y costos a valor presente con la tasa de uso, obteniendo como resultado deterioro en los bienes asignados a las Unidades Generadoras de Efectivo de urgencias, ambulancia, quemados, neonatos, UCIN, salud mental, sala partos, patología, Consulta especializada, otras ayudas diagnósticas y apoyo terapéutico.

3.2.4. Provisiones y pasivos contingentes



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, se considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control del Hospital. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

3.2.5. Estimaciones

Se tiene estimación a valor presente para cálculo actuarial \$2.197.042.429.55, de acuerdo a proyección realizada por Talento Humano, según la expectativa de vida, de los pensionados que por concurrencia el Hospital debe asumir. Además se tiene estimación a valor presente de cesantías retroactivas \$2.563.083.277.54, del personal con vinculación anterior a la Ley 50 de 1990.

3.3. Correcciones contables

En la vigencia 2023, se realizaron ajustes a la facturación de vigencias anteriores de ingresos abiertos la cual afecta la utilidad o excedentes acumulados, conforme a procedimientos y doctrina expedida por la Contaduría General de la Nación.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las inversiones de administración de liquidez que posee el Hospital, son CDT colocados en entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera con calificación AAA, que oferten la mejor tasa del mercado, a un plazo máximo de 6 meses, por lo que se espera que el riesgo frente al banco sea mínimo o nulo, y por ser un periodo corto se espera no se incurra en riesgo de liquidez por parte del Hospital.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

El Hospital posee acciones de Bavaria y presentan riesgo de mercado por cuanto la institución no cotiza en bolsa de valores, debido a que el precio de venta estaría supeditado a la oferta que puedan realizar los socios o al valor que obtenga un comisionista.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.

Dando cumplimiento a las medidas de emergencia sanitaria adoptadas por el Gobierno Nacional, el Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E. en la vigencia de 2023, sigue acogiendo las medidas de bioseguridad y prevención de acuerdo con las directrices impartidas, como el uso de tapa bocas para frenar o disminuir el contagio masivo.

Dentro de las medidas adoptadas se suministró los elementos de protección personal, al personal asistencial, de acuerdo a las solicitudes radicadas en el área de almacén.

Al finalizar la vigencia 2023, los pacientes con resultado positivo para covid, se les da el tratamiento en las salas de internación correspondiente.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Efectivo y equivalentes al afectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas bancarias corrientes y de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, y 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.

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería del Hospital y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías:

- a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto;
- b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023****Cifras en miles de pesos**

c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

➤ Cuentas por cobrar

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

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior,



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

El hospital mide sus cuentas por cobrar al costo, el plazo para pago concedido es normal conforme al comportamiento del sector salud y a los plazos están fijados por la normatividad vigente.

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

➤ **Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

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

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 son acorde al manual de propiedad, planta y equipo del Almacén General del Hospital.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

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, por parte del almacenista general. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja de acuerdo al procedimiento de bajas establecido en el manual de bajas 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.

➤ Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías o de uso indeterminado. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 12 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

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

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor total.

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 de inversión 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 de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

➤ Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

➤ Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima por unidad generadora de efectivo, sin embargo también se puede evaluar para un activo individual, siempre que genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

➤ Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por el Hospital con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

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

El Hospital mide sus cuentas por pagar al costo, el plazo para pago concedido es entre 30 y 60 días, conforme a los términos establecidos contractualmente.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

➤ **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa 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.

➤ **Provisiones**

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

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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

➤ **Ingresos, costos y gastos**

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

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

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

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

A continuación se listan las notas que no le aplican al Hospital, o que por su materialidad no se hace una revelación independiente.

NOTA 8. Préstamos por cobrar
NOTA 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales
NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
NOTA 15. Activos biológicos
NOTA 18. Costos de financiación
NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA 20. Préstamos por pagar
NOTA 31. Costos de transformación
NOTA 32. Acuerdos de concesión
NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
NOTA 34. Variación tasa de cambio de moneda extranjera
NOTA 35. Impuesto a las ganancias

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

ACTIVOS**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por el Hospital.

Composición

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Caja principal	4.061	12.085	-8.024
Depósitos en instituciones financieras	51.240.349	78.976.014	-27.735.665
Total	51.244.410	78.988.099	-27.743.689

Miles de pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Cuenta corriente	4.884.652	5.980.751	-1.096.099
Cuenta de ahorro	46.355.697	72.995.262	-26.639.565
Total	51.240.349	78.976.013	-27.735.664

Miles de pesos

En las cuentas corrientes se tiene una cuenta específica para el recaudo de la venta de servicios suscrita con Davivienda, y en las cuentas de ahorro el valor más representativos están en Colpatria, con saldo de \$41.805.039.298.05.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de administración de liquidez.

Composición

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	11.837.385	10.329.756	1.507.629
Inversiones de administración de liquidez al costo	150.532	150.532	0
Total	11.987.917	10.480.288	1.507.629

Miles de pesos

Las inversiones a costo amortizado corresponden a CDT's, que se conservan hasta el vencimiento del plazo establecido, de seis meses. Estos títulos se tienen con Banco Popular.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría al costo corresponden a una inversión en 2.000 acciones en Bavaria S.A. de valor nominal de \$2.50 pesos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por cobrar.

Composición

Conforme al comportamiento del sector salud, el plazo para pago concedido es normal, por lo que se mide las cuentas por cobrar al costo. La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Prestación de servicios de salud	235.259.966	189.071.627	46.188.339
Otras cuentas por cobrar	495.850	1.866.385	-1.370.535
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.165.004	7.834.512	-3.669.508
Deterioro acumulado	-32.621.465	-37.778.336	5.156.871
Total	207.299.355	160.994.188	46.305.167

Miles de pesos

La participación de cada uno de los regímenes en el total de cuentas por cobrar por servicios de salud, incluyendo servicios radicados, sin radicar y sin facturar, se detalla a continuación:

CONCEPTO	2023 CORRIENTE	NO CORRIENTE DIFÍCIL COBRO	DETERIORO	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	2022 CORRIENTE	NO CORRIENTE DIFÍCIL COBRO	DETERIORO	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	VARIACION
Plan subsidiado de salud	151.199.427	780.348	24.472.711	127.507.064	104.537.748	824.090	25.298.705	80.063.133	47.443.931
Plan obligatorio de salud	33.403.952	2.651.961	495.982	35.559.931	35.794.642	2.724.742	2.993.608	35.525.776	34.155
Atención con cargo al subsidio a la oferta	14.694.051	64.889	326.328	14.432.612	13.193.372	93.852	540.787	12.746.437	1.686.175



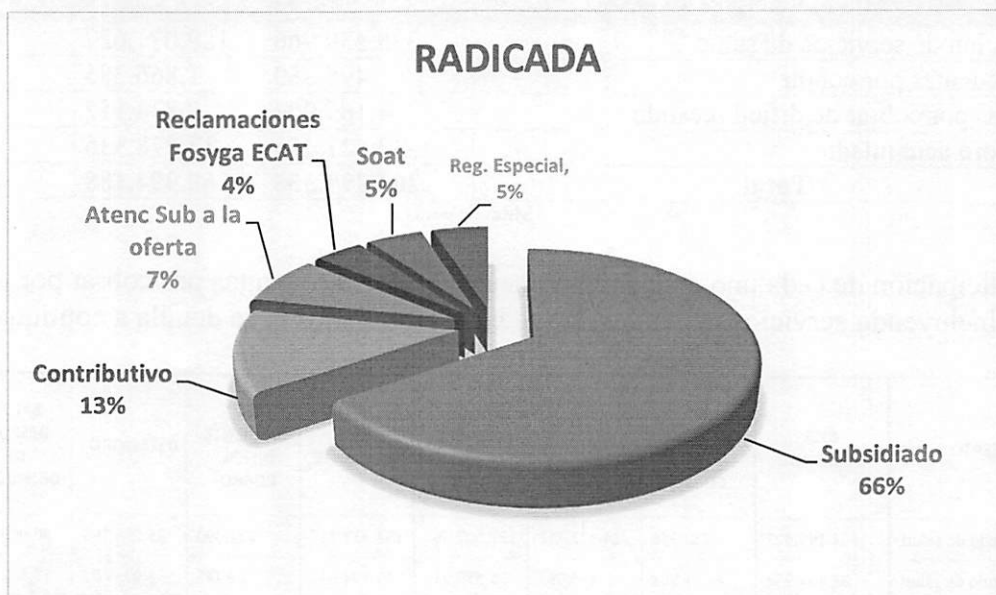
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en miles de pesos

Atención accidentes de tránsito SOAT	10.442.517	9.144	1.797.380	8.654.281	11.279.281	25.015	993.717	10.310.579	-1.656.298
Reclamaciones Fosyga ECAT	10.676.832	534.245	125.347	11.085.730	8.897.619	4.003.168	6.710.353	6.190.434	4.895.296
Entidades con régimen especial	11.114.940		276.600	10.838.340	7.350.047		236.625	7.113.422	3.724.918
Riesgos laborales	969.532	2.173	217.928	753.777	881.248	2.173	132.242	751.179	2.598
IPS privadas	1.520.796	110.222	84.265	1.546.753	1.761.724	110.222	151.601	1.720.345	-173.592
Compañías aseguradoras	344.482	2.392		346.874	362.490	41.398	232.258	171.630	175.244
Particulares	533.980		405.858	128.122	490.860		329.858	161.002	-32.880
IPS públicas	175.886		21.793	154.093	129.771		20.911	108.860	45.233
Empresas de medicina prepagada	183.573			183.573	133.996		0	133.996	49.577
Otras cuentas por cobrar	209.845	9.457	232.267	-12.965	987	173	138.192	-137.032	124.067
Cuota de recuperación		173		173	0		0	0	173
Prestación de servicios de salud	235.469.813	4.165.004	28.456.459	211.178.358	184.813.785	7.824.833	37.778.857	154.859.761	56.318.597

Miles de pesos

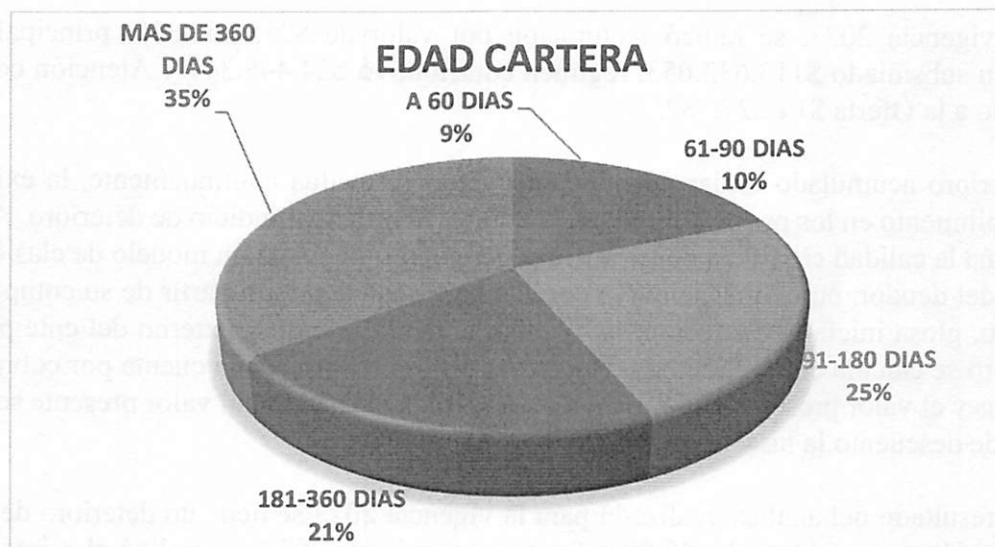
Las cuentas por cobrar por servicios de salud \$235.469.813, más las cuentas de difícil cobro por \$4.165.004. Está compuesta por la cartera de los distintos regímenes, donde \$10.428.622 corresponde a servicios pendientes de facturar, registrados según el grado de avance en la prestación del servicio, \$36.509.556 son de servicios por radicar a las EPS, \$192.696.637 a facturación radicada. A continuación se presenta de manera gráfica la composición de las principales cuentas por cobrar de servicios de salud que se encuentra radicada ante las EPS, con corte a 31 de diciembre de 2023:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

La composición por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de **servicios de salud** con corte a 2023, en estado radicado conforme al estado de cartera se detalla en el siguiente gráfico:



Dentro de las entidades con vencimiento mayor a 360 días las más representativas en el Plan Obligatorio de salud es la Nueva Empresa Promotora de salud SA – Nueva EPS con \$5.654.429, Entidad Promotora de Salud E.P.S. Sanitas \$651.217, y Asmet Salud \$525.978, en el Plan Subsidiado tenemos: Salud Vida SA EPS \$23.048.047, Nueva Empresa Promotora de salud SA – Nueva EPS. \$1.669.168, Asmet Salud EPS SAS \$1.084.860, caja de Compensación familiar de Nariño, Asociación Indígena del Cauca AIC EPS Indígena \$863.839 y Compensación familiar de Nariño \$796.149.

Las entidades con el mayor saldo de cartera vencida entre 181 – 360 días, están: En el Plan Obligatorio de Salud Nueva Empresa Promotora de salud SA – Nueva EPS. \$5.708.412. En el Plan subsidiado Asociación Indígena del Cauca AIC EPS Indígena \$4.412.645, MALLAMAS EPS Indígena \$1.1.981.375, Asmet Salud EPS SAS \$4.740.177 y EMSSANAR SAS \$9.652.228.

Entre los clientes con vencimiento entre 91 – 180 días, están: Plan Obligatorio de Salud: Nueva Empresa Promotora de salud SA – NUEVA EPS \$7.497.046, en el Plan subsidiado tenemos a EMSSANAR SAS \$9.024.299, Nueva Empresa Promotora de salud SA – Nueva EPS – \$8.008.020, Asociación Indígena del Cauca AIC EPS Indígena \$8.329.087, Asmet SAalud EPS SAS \$6.521.482.

Respecto de los pagos de servicios de salud prestados se tienen \$23.171.701, los cuales están pendiente que el cliente informe las facturas a la cual aplica cada pago, sin embargo si están incluidos en los estados financieros y en el informe de cartera. El mayor valor corresponde a



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

\$5.654.429 del Plan Obligatorio en Salud, \$3.920.611 correspondiente al Régimen Subsidiado y \$4.964.645.

En la vigencia 2023, se radicó facturación por valor de \$215.868.338, principalmente del régimen subsidiado \$113.633.053, régimen contributivo \$24.448.347 y Atención con cargo al subsidio a la Oferta \$14.227.782.

El deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, se evalúa continuamente, la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor 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, en el que estima la pérdida para cada deudor a partir de su comportamiento de pago, glosa inicial, devoluciones y comportamiento interno y externo del ente pagador. El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar mayor a 360 días y el valor presente de los pagos futuros, para el cálculo del valor presente se usó como factor de descuento la tasa TES o cupón 0.

Como resultado del análisis realizado para la vigencia 2023 se tiene un deterioro de cartera de \$4.801.151, con aumento del 33.09% frente a la vigencia 2022, se realizó el primer ajuste en junio de 2023 por valor de \$1.650.162. Del deterioro el mayor valor radica en las entidades del régimen subsidiado Cafesalud \$350.613 y Salud Vida \$23.011.454, para el régimen contributivo Café Salud \$1.709.735 y Medimas \$1.609.633, para el segundo ajuste en el mes de diciembre la entidad más representativa en el régimen especial es la Dirección general de sanidad militar por \$81.649 y para el plan subsidiado para Alianza Medellín Antioquia EPS S.A. \$62.641.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Esquemas de cobro	115.044	117.924	-2.880
Indemnizaciones			0
Arrendamiento operativo	92.484	106.578	-14.094
Otras cuentas por cobrar	288.322	1.641.882	-1.353.560
Total	207.528	1.866.384	-16.974

Miles de pesos

La partida otras cuentas por cobrar por valor de \$ 288.322, registra las cuentas por cobrar por ingresos no operacionales en su mayoría \$272.500 correspondiente a los recobros por anticipos y pagos anticipados de contratos, de los cuales solo se recuperaron \$25.000 y queda pendiente el resto por cobrar mediante demanda judicial.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Recursos en efectivo recibidos de Entidades del Gobierno	33.764.596.959	0	0
Total			



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

Los recursos para la construcción del edificio para el servicio de consulta externa, procesos de innovación, investigación y procesos administrativos fueron asignados mediante resolución 1832 de noviembre 08 de 2023 por el Ministerio de Salud y Protección Social,

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un saldo de \$4.165.004, que corresponde a la cartera con un alto grado de incobrabilidad, conforme al análisis realizado por la oficina de Cartera. Los deudores con mayor saldo en el régimen contributivo son Cafesalud Entidad Promotora de Salud SA \$1.572.391, Entidad Promotora de Salud Organismo Cooperativo Saludcoop \$733.645 y Salud Vida SA EPS \$215.042 y del régimen subsidiado Cafesalud ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA \$335.492 y CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM \$270.041.

En cuentas por cobrar de difícil cobro los conceptos son los siguientes:

CONCEPTO		2023	2022	VARIACION
Prestación de servicios		9.457	9.478	-21
Servicios de salud				
Régimen	Contributivo	2.651.961	2.724.742	-72.781
	Subsidiado	780.348	824.090	-43.742
	IPS privadas	110.222	110.222	0
	Compañías Aseguradoras	2.392	41.598	-39.206
	Atención subsidio a la oferta	64.889	93.852	-28.963
	riesgos profesionales	2.173	2.173	0
	Soat Compañía de Seguros	9.144	25.015	-15.871
	Reclamaciones Fosyga	534.245	4.003.168	-3.468.923
Otros Deudores	Arrendamientos	173	173	0

Miles de pesos

NOTA 9. INVENTARIOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inventarios.

Composición

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Medicamentos	6.522.424	8.242.537	-1.720.113
Materiales médico - quirúrgicos	10.203.625	10.008.004	195.621
Materiales reactivos y de laboratorio	3.655.686	1.000.833	2.654.853
Materiales para imagenología	15.841	14.289	1.552



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

Víveres y rancho	259.357	296.060	-36.703
Repuestos	427.585	1.200.025	-772.440
Elementos y accesorios de aseo	450.148	45.305	404.843
Banco de componentes anatómicos	4.400	1.535	2.865
Dotación a trabajadores	171.297	173.279	-1.982
combustibles y lubricantes	5.336	4.969	367
Otros materiales y suministros	0	0	0
Total	21.715.699	20.986.836	728.863

Miles de pesos

Los inventarios son administrados y controlados por las áreas de Farmacia y Almacén, donde el método de valuación utilizado para los inventarios es el promedio ponderado. Los medicamentos durante el año 2023, sufrieron una disminución respecto a la vigencia anterior, del 20.9%, esto se debe a que el área de farmacia mantuvo un stop de medicamentos desde el año 2022 hasta el mes de marzo de 2023.

El Material Médico-quirúrgico tiene un variación en el año 2023 del 1.95%, representado en 196,621, soportado principalmente en el desarrollo de una programación quirúrgica enfocada en pacientes hospitalizados de las diferentes especialidades DEL HOSPITAL, ENTRE LAS QUE SE ENCUENTRAN Ortopedia y Traumatología, cirugía maxilofacial y neurocirugía, realizadas en jornadas de lunes a sábado de 7 am a 7 pm y domingos de 7 am a 1 pm, dentro de esta programación se procura dejar procedimientos de larga duración, para que en la programación de lunes a viernes programar mayor número de pacientes de tiempos quirúrgicos más cortos para incrementar la oportunidad quirúrgica y el giro cama en los servicios.

Al 31 de diciembre del año 2023, no se tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos. Se tiene \$98.079 de préstamo de insumos por cobrar y \$207.175 de insumos por devolver en especie de las mismas características.

El stock de inventarios permite cubrir las necesidades de insumos durante los primeros 60 días del año aproximadamente, mientras se apertura el nuevo presupuesto y se realiza la contratación de insumos. El inventario presenta una rotación con corte a diciembre de 41 días en existencia antes de ser suministrado.

La subcuenta otros materiales y suministros \$1.147.452 corresponde a elementos de oficina y a materiales para la prestación del servicio, como tintas para impresora, papel y demás elementos de oficina, sensores de temperatura, papel aluminio blanco y celofán, etiquetas adhesivas, stikers autoadhesivos de seguridad, dotación de juguetes didácticos para fonoaudiología, entre otros.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

Composición

Dirección: Carrera 6 # 10N – 142 Popayán – Cauca
Email: contabilidad@hospitalsanjose.gov.co

Líneas de atención: 8234508 ext. 132
Oficina de atención al usuario: 3206651134



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Terrenos	14.927.301	14.927.301	0
Bienes muebles en bodega	2.896.913	508.575	2.388.338
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento-	1.191.319	640.224	551.095
Propiedades, planta y equipo no explotados	5.822.164	7.066.035	-1.243.871
Edificaciones	47.573.715	47.573.715	0
Maquinaria y equipo	2.033.087	1.892.181	140.906
Equipo médico y científico	43.919.094	41.044.636	2.874.458
Muebles, enseres y equipo de oficina	5.257.116	4.215.776	1.041.340
Equipos de comunicación y computación	3.655.747	2.995.907	659.840
Equipos de transporte, tracción y elevación.	1.363.378	1.001.301	362.077
Equipo comedor, cocina, despensa y hotelería	65.294	64.166	1.128
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-53.262.492	-45.965.925	-7.296.567
Deterioro acumulado de PPE (cr)	4.801.151	-4.524.748	9.325.899
Total	80.243.787	71.439.144	8.804.643

Miles de pesos

Para la vigencia 2023 el Hospital utilizó el método de línea recta 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.

Realizó reclasificación de propiedad, planta y equipo a no explotados, conforme a análisis realizado por el área de almacén.

El control físico y contable de los bienes se realiza mediante el manejo del módulo de Activos Fijos del programa Dinámica Gerencial Hospitalaria a cargo del Almacenista General.

Conforme al análisis realizado por el área de almacén el inventario de propiedad, planta y equipo no explotado paso de \$7.066.035 que se tenía en 2022 a \$5.822.165 en el año 2023, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Maquinaria y equipo	423.940	412.834	11.106
Equipo médico y científico	3.805.332	4.491.276	-685.944
Muebles, enseres y equipo de oficina	318.840	806.401	-487.561
Equipos de comunicación y computación	1.232.995	1.314.466	-81.471
Equipos de transporte, tracción y elevación.	41.058	41.058	0
Total	5.822.165	7.066.035	-1.243.870



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

Miles de pesos

Es de resaltar que al cierre de la vigencia está pendiente la baja de elementos conforme al procedimiento establecido en el manual, y la disposición final de los mismos que ya habían sido dados de baja en vigencias anteriores y también pendiente de realizar saneamiento contable de los elementos que no están sujetos de baja.

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante el periodo terminado el 31 de diciembre del año 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Terrenos	14.927.301	14.927.301	0
Bienes muebles en bodega	2.896.913	508.575	2.388.338
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	1.191.319	640.224	551.095
Propiedades, planta y equipo no explotados	5.822.164	7.066.035	-1.243.871
Edificaciones	47.573.715	47.573.715	0
Maquinaria y equipo	2.033.087	1.892.181	140.906
Equipo médico y científico	43.919.094	41.044.636	2.874.458
Muebles, enseres y equipo de oficina	5.257.116	4.215.776	1.041.340
Equipos de comunicación y computación	3.655.747	2.995.907	659.840
Equipos de transporte, tracción y elevación.	1.363.378	1.001.301	362.077
Equipo comedor, cocina, despensa y hotelería	65.294	64.166	1.128
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-53.262.492	-45.965.925	-7.296.567
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-4.801.151	-4.524.748	-9.325.899
Total	80.243.787	71.439.144	8.804.643

Miles de pesos

Los últimos avalúos realizados conforme al marco normativo anterior fue a finales de 2013 y comienzos de 2014, donde se realizó avalúos a las edificaciones y terrenos de propiedad del hospital, y durante la vigencia 2015 se realizó avalúo a casa de propiedad del hospital ubicada en la carrera 10 No 5-48, barrio San Francisco, clasificada como propiedad, planta y equipo de uso indeterminado.

El rubro de Maquinaria y Equipo está en las adquisiciones más representativas de: 5 unidades manejadoras de aire para respaldar el proceso de enfriamiento de agua en el área de cirugía, con un costo total de \$75.000.000.

Compra del analizador de monóxido de carbono y punto de rocío de la planta de aire medicinal comprimido in situ, equipo de vital importancia en la producción de medicamentos, con una inversión de \$150.000.000.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

Compra e instalación de un ascensor con capacidad para 1700 kg – 21 personas, destinado a mejorar la movilidad y transporte en la ruta crítica del manejo de residuos hospitalarios. Esta adquisición contribuirá significativamente a mejorar la movilidad de los pacientes en el hospital, con un costo de \$362.076.570

En cuanto Adquisición de Equipamiento Médico, fue socializado a él direccionamiento estratégico, informe de reposición de equipos de acuerdo a su índice de obsolescencia 2022; a continuación presentamos equipos médicos viabilizados para adquisición:

No. Contrato	Proveedor	Áreas Asistenciales	Nombre del Equipo	Cantidad	Costo Incluido IVA
319	Jomedical SAS	Endoscopia	VideogastroscoPIO HD	1	685.440.000,00
		Endoscopia	VideocolonoscoPIO HD	2	
350	Avanza SAS	UCINT I	Desfibriladores Bifásicos (Mindray D6)	3	173.966.100,00
		Medico Quirúrgicas II			
		Hospitalización Pediátrica			
333	Intelnet Medical SAS	Cardiología	Ecocardiografo (PHILIPS-CVEX)	1	464.100.000,00
332	Electromedica Equipos Médicos SAS	Unidad de Cuidados Intensivos Pediátricos I Y II	Humedificadores	9	60.757.830,00

El deterioro se determinó comparando el valor en libros de los activos con el valor recuperable, el cual corresponde al valor de uso de la unidad generadora de efectivo, usando como tasa de descuento la tasa tes o cupón 0 que para el año 2023 es de 10.06%.

El deterioro se presentó para los centros de costo de Servicios de Urgencias, Servicios de Ambulancia, Estancia General, Hospitalización Neonatos, UCIN, consulta especializada y externa, y Sala Partos, debido a que el valor en libros es menor al valor recuperable del activo.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**Composición**

En esta partida se registra casa de propiedad del hospital ubicada en la carrera 10 No 5-48, barrio San Francisco, actualmente con uso indeterminado.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

DESCRIPCION CONCEPTO	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo al 31/12/2023
Terrenos	287.371	0	0	287.371
Edificaciones	258.674	0	0	216.254
Total	546.045	0	0	503.625

Miles de pesos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**Composición**

El control físico y contable se realiza mediante el manejo del módulo de Activos Fijos del programa Dinámica Gerencial Hospitalaria a cargo del Almacenista General y corresponde a licencias esencialmente de office.

DESCRIPCION CONCEPTO	Costo	Amortización acumulada	Deterioro acumulado	Saldo al 31/12/2023
Licencias	605.243	499.767	2.358	103.118
Total	605.243	499.767	2.358	103.118

Miles de pesos

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los bienes y servicios pagados por anticipado y los depósitos entregados en garantía, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera del Hospital.

En este grupo se registra la compra de pólizas multiriesgo con duración de un año, con corte a 31 de diciembre de 2023 está pendiente la amortización del último mes de cobertura que es el mes de enero de 2024. También persiste saldo de depósitos entregados en garantía \$89.089 por embargo decretado a cuenta corriente de Davivienda por el juzgado octavo administrativo del Circuito de Popayán, a favor del señor Jairo Alberto Manquillo Collazos, el juzgado redujo el valor del embargo a \$14.715, por lo que se ordenó la constitución de título por \$74.374 que debe ser reintegrado al Hospital.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de Arrendamientos.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
----------	------	------	-----------



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO			
Cuentas por cobrar	117.840	92.484	25.356
Pagados por anticipado		0	0

Miles de pesos

Dentro de los arrendamientos de la planta física que realiza el Hospital, se tiene con el Sindicato Sintraoempuh, de las áreas de lavandería, economato, mantenimiento y parqueadero, con el Banco Davivienda de Espacio para cajero automático y Juan Carlos Vejarano de espacio para máquinas dispensadoras, el mayor saldo por arrendamiento es de la entidad Dumian Medical SAS por \$12.769 Y SINTRAOEMPUH por \$75.911.

No existe al cierre de la vigencia 2023, cuentas por pagar que el hospital adeude que corresponde a arrendamiento de equipo biomédico con Neurológica Santa Clara y equipos de cómputo con Importadora y comercializadora Cauca.

PASIVOS

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de préstamos por pagar.

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Adquisición de bienes y servicios	12.560.853	8.591.563	3.969.290
Recursos a favor de terceros	411.264	541	410.723
Descuentos de nómina	10.263	10.263	0
Retención en la fuente	1.190.493	819.387	371.106
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	497.585	331.642	165.943
IVA	12.019	14.174	-2.155
Otras cuentas por pagar	2.733.935	1.689.777	1.044.158
Total	17.416.412	11.457.347	5.959.065

Miles de pesos

En las Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023 se presenta un alza del 52.01% frente a la vigencia anterior, el saldo en el pasivo son facturas recibidas en el mes de diciembre, unas que no se alcanzó a realizar trámite de pago y otras que se tramitaron y quedaron pendientes de pago. Las cuentas por pagar con mayor saldo son: JOSE ANTONIO ERAZO RIVAS \$3.690.194, BIO DIAGNOSTICOS S.A.S. \$1.170.203. DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS \$1.503.392, DISFARMA \$1.485.212, deuda que debe ser pagada una vez



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

se inicie con el presupuesto de 2024 y se haya constituido las cuentas por pagar. Igualmente, se tiene \$263.862 de insumos por devolver en especie y con las mismas características.

El saldo de recursos a favor de terceros corresponde a las consignaciones que no han sido identificadas para descargarse a la cartera de los pagadores.

En otras cuentas por pagar los valores más representativos están en Honorarios por valor de \$1.927.788, y Servicios por \$767.847. En su mayoría corresponde a deuda sin vencer por documentación pendiente de presentar por el contratista y también por estar en proceso de supervisión de los soportes para pago.

Por política general del hospital, el plazo para pago a los proveedores de bienes, honorarios y servicios no excede de los 90 días. No obstante, algunas de las cuentas por pagar por este concepto se encuentran vencidas al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta los plazos establecidos en los contratos, que por lo general es de 60 a 90 días.

El detalle de la antigüedad de los saldos más representativos de las cuentas por pagar se presenta a continuación:

Antigüedad	2023		
	Proveedores	Honorarios	Servicios
Al día	9.244.229	1.077.344	547.929
1 - 30 días	2.688.098	719.733	171.137
31 - 60 días	28.365	8.957	14.553
61 - 90 días	0	13.722	0
> 90 días	336.298	108.033	34.220
Total	12.296.990	1.927.789	767.839

Miles de pesos

El Hospital tiene una situación financiera que le permite contar con la suficiente liquidez y cumplir con el pago de todas sus acreencias. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura, en la entrega de los soportes y por procesos internos de supervisión contractual que acrediten la prestación del servicio y entrega de insumos de conformidad con las obligaciones estipuladas contractualmente.

Al cierre de los periodos contables, no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia del Hospital.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

*Norma de beneficios a los empleados***Composición**

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.654.550	1.313.969	340.581
Beneficios a los empleados a largo plazo	2.588.677	1.663.387	925.290
Beneficios pos empleo - pensiones	2.243.044	3.099.501	-856.457
Total	6.486.271	6.076.857	409.414

Miles de pesos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La composición se presenta a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Nómina por pagar	0	0	0
Cesantías	690.945	633.387	57.558
Intereses sobre cesantías	60.940	54.360	6.580
Vacaciones	364.297	240.394	123.903
Prima de vacaciones	259.251	190.273	68.978
Prima de servicios	144.130	86.268	57.862
Bonificaciones	123.789	101.727	22.062
Otras primas	2.655	7.558	-4.903
Otros beneficios a empleados	0	100	-100
Total	1.646.007	1.314.067	331.940

Miles de pesos

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y demás prestaciones sociales se realizaron, de acuerdo a los cálculos realizados por el área de Talento Humano, a partir de las nóminas mensuales del personal vinculado a la planta. El saldo correspondiente a otras primas es por prima de antigüedad de los trabajadores oficiales. El pago de los intereses a las cesantías no se realizó en el mes de diciembre de 2023.

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo y pos empleo

Dentro del pasivo a largo plazo están las cesantías retroactivas valoradas a valor presente con tasa de descuentos fijada para los TES, conforme a reporte presentado por Talento Humano con corte a 31 de diciembre de 2023.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

En los beneficios pos empleo se compone de cálculo actuarial, con proyección a 20 años según estimación realizada por Talento Humano, llevada a valor presente con tasa de descuento fijada para los TES. Se tiene como valor corriente la Suma de \$65.463, correspondiente a 14 mesadas pensionales, pagaderas en la vigencia 2023, y el valor no corriente de \$2.131.580 para un total del cálculo actuarial de \$2.197.042.

Igualmente se tiene saldo de cuotas partes pensionales a favor del Instituto de Seguros Sociales por \$21.985 y la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca por \$23.856, acreencias reconocidas mediante el Acuerdo de Ley 550/99 (ver nota 3).

Dentro de la situación fiscal del hospital se tienen recursos apropiados para cubrir estas acreencias, en caso de presentarse su reclamación.

NOTA 23. PROVISIONES

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de provisiones

Composición

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2023 \$4.162.334 corresponde a litigios y demandas, interpuestas en contra del hospital por doscientos siete procesos de los cuales están 175 son por reparación directa, 21 por nulidad y restablecimiento del derecho, 1 ejecutivo, 1 ordinario y 1 ordinario laboral y en riesgo de perderse 14, reparación directa y uno ejecutivo, según informe del área Jurídica del Hospital. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 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 y la fecha estimada de pago, entre otras.

Cantidad	Saldo Inicial	Adiciones	Disminuciones	Saldo Final	Concepto De La Provisión
207 Procesos Administrativos	3.412.022	2.279.500	5.529.188	4.162.334	El mayor saldo corresponde a procesos de reparación directa

Miles de pesos

El criterio establecido para determinar la provisión para litigios y demandas, corresponde a los procesos calificados por la oficina Jurídica con probabilidad alta de pérdida. El Hospital tiene reservados recursos en un CDT No. 600002034215 del Banco Popular con valor de reconocimiento inicial de \$2.228.018 para el pago de estas posibles obligaciones.

NOTA 24. OTROS PASIVOS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los anticipos en ventas, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Ingresos recibidos por anticipado	0	445.007	
Otros pasivos diferidos	0	0	
Total	0	445.007	

Miles de pesos

Compuesto por pagos de anticipos en venta de servicios de salud, saldo que se trasladó a la cuenta 240790, por solicitud de la Contaduría General de la Nación que corresponde a copagos y/o cuotas moderadoras canceladas por los pacientes al momento de la orden de salida o por citas de cirugías programadas, los cuales son cruzados en la elaboración de la factura.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**25.1. Activos contingentes**

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de activos contingentes

En este grupo se incluyen los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la entidad. Está compuesto por:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.290.111	968.216	321.895
ACTIVOS CONTINGENTES	1.290.111	968.216	321.895

Miles de pesos

Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de conflictos, en el cual se registra el valor de las demandas interpuestas por el Hospital, por un total de ocho, representados en dos procesos ejecutivos, dos por acción de repetición, uno por controversias contractual, uno por reparación directa, uno por nulidad, uno por restablecimiento del derecho, 3 ejecutivos de acuerdo a información suministrada por la oficina jurídica con corte a 31 de diciembre de 2023.

25.2. Pasivos contingentes

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de pasivos contingentes

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

En este grupo se registran los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera del Hospital. Está compuesto por los conceptos:

CONCEPTO	2023	2022	Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	200.530.374	177.628.348	22.902.026
Otros pasivos contingentes	47.097	47.097	0
ACTIVOS CONTINGENTES	200.577.471	177.675.445	22.902.026

Miles de pesos

Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de conflictos, representa las demandas interpuestas por terceros en contra del Hospital. Según información suministrada por la oficina jurídica con corte 31 de diciembre de 2023.

El saldo de otros pasivos contingentes se debe a registro de Resoluciones 725, 4972, 5000, 13902 de 2020 y 1495 de 2021, emitidas por la Supersalud por proceso de presuntos recursos apropiados o reconocidos sin justa causa al Hospital y que deben ser reintegrados a favor de la Adres, en reuniones de Comité Financiero se definió que se debía presentar el recurso por parte de la oficina Jurídica e ir a revisar los expedientes que reposan en la Supersalud.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**26.1. Cuentas de orden deudoras**

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	7.970.301	11.885.376	-3.915.075
Bienes y derechos retirados	0	0	0
Facturación glosada en venta de servicios de salud	7.970.301	11.885.376	-3.915.075
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	7.970.301	11.885.376	-3.915.075
Deudoras de control por contra (cr)	7.970.301	11.885.376	-3.915.075

Miles de pesos

Se presenta saldo de facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud \$7.970.301 información que fue conciliada con el reporte entregado por parte del área de auditoría médica. Los mayores saldos de glosa están en el Régimen Contributivo \$1.437.256, Plan Subsidiado \$2.859.300, Compañías Aseguradoras \$2.041.588, atención con cargo a subsidio a la oferta \$1.272.310 y Atención accidentes de Tránsito SOAT \$1.887.477.

En el Régimen contributivo los deudores con mayor glosa es Nueva EPS \$266.168, Entidad Promotora de Salud Servicio Occidente \$421.277 y Medimas E.P.S. SAS \$ 192.639, en el subsidiado las entidades con mayor valor de glosa pendiente es EMSSANAR Entidad Promotora de Salud SAS \$1.186.218 y Asociación Indígena del Cauca \$ 439.034.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

En Atención con cargo a subsidio a la oferta, en su mayoría corresponde a glosa pendiente de conciliar con la Secretaría de Salud Departamental del Cauca, por valor de \$1.263.759, en Soat el deudor con mayor saldo es La Previsora S.A. Compañía de Seguros \$730.522 y Compañía Mundial de Seguros S.A. \$623.045.

Las causales de glosa en la facturación son por requerimientos en cuanto a pertinencia, soportes, errores en facturación, tarifas, cobertura y autorizaciones.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACREEDORAS DE CONTROL	92.991.341	53.179.749	39.811.592
Bienes recibidos en custodia	25.122.296	25.738.440	-616.144
Cálculo actuarial pensiones - cuotas partes	12.036	12.036	0
Otras cuentas acreedoras de control	67.857.009	27.429.273	40.427.736
ACREEDORAS POR CONTRA (CR)	92.991.341	53.179.749	39.811.592
Acreedoras de control por contra (cr)	92.991.341	53.179.749	39.811.592

Miles de pesos

Registra bienes en comodato \$25.122.296 elementos que son ingresados y controlados por el área de almacén, donde el mayor valor corresponde a José Antonio Erazo Rivas por \$13.843.915 e Importadora y Comercializadora del Cauca \$4.017.895, por cuotas partes por \$12.036 cobradas por Ferrocarriles Nacionales de Colombia, que de acuerdo a informe del área de Talento Humano los valores cobrados fueron objeto de conciliación y saneamiento con el Instituto de Seguros sociales –ISS.

PATRIMONIO**NOTA 27. PATRIMONIO**

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Capital fiscal	323.442.076	310.183.589	13.258.487
Resultados del ejercicios anteriores	3.983.018	13.258.487	-9.275.469
Resultados del ejercicio	0	4.075.163	-4.075.163
Ganancias o pérdidas por planes de beneficio a empleados con cambios en el otro resultado integral	-4.295.134	-4.243.031	-52.103
Total	323.129.960	321.591.785	-144.248

Miles de pesos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

El hospital inició la aplicación del marco normativo de la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría general de la Nación, para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, a partir del 1 de enero de 2017.

27.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

El saldo por Ganancias o pérdidas por planes de beneficio a empleados con cambios en el otro resultado integral, corresponde a la actualización del cálculo actuarial, conforme a información reportada por Talento Humano, establecido a valor presente con tasa de descuento fijada para los TES.

El valor de la actualización del cálculo actuarial en el estado de resultados integral, se presenta solamente el valor correspondiente a la vigencia, mientras que en el estado de situación financiera se presenta el valor acumulado de las actualizaciones por este concepto.

INGRESOS**NOTA 28. INGRESOS**

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Venta de servicios	319.473.186	263.429.769	56.043.417
Transferencias y subvenciones	348.695	1.831.500	-1.482.805
Otros ingresos	18.895.242	15.498.629	3.396.613
Total	338.717.123	280.759.898	57.957.225

Miles de pesos

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios de salud presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Urgencias	22.395.718	17.855.634	4.540.084
Servicios ambulatorios	5.207.180	2.899.978	2.307.202
Hospitalización	105.742.163	96.856.116	8.886.047
Quirófanos y salas de parto	76.185.314	55.839.765	20.345.549
Apoyo diagnóstico	58.732.645	47.094.806	11.637.839
Apoyo terapéutico	24.456.097	16.593.603	7.862.494
Servicios conexos a la salud	90.638	152.937	-62.299



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

PGP - Mecanismo de pago global prospectivo	27.417.589	27.333.410	84.179
Devoluciones y descuentos	-754.160	-1.196.480	442.320
Total	319.473.184	263.429.769	56.043.415

Miles de pesos

Dentro del desarrollo del objeto social del Hospital, como prestador de servicios de salud del tercer nivel de complejidad, las ventas de la vigencia 2023 fueron de \$319.473.184, con incremento en relación con la vigencia 2022 de \$263.429.769, equivalente al 21.27%. \$10.428.622 quedaron por facturar a 31 de diciembre de 2023.

Las partidas que más contribuyen a la generación del ingreso facturado por venta de servicios de salud son: Cuidados intensivos \$44.680.227, Quirófanos con \$74.324.127, Hospitalización – Estancia General \$12.244.887, Estancia General Obstétrica \$4.241.751, Estancia General Pedriátrica \$3.109.373, Estancia General Quirúrgica \$7.879.491, Estancia General Traumatológica \$3.796.154, Estancia General Médico-Quirúrgica \$6.197.217, Laboratorio clínico \$20.621.448, Imágenes Diagnosticas \$26.743.797, Cuidados Intermedios \$20.248.682 y el ingreso de PGP – Pago Global Prospectivo con Asmet Salud \$27.417.589. Respecto al ingreso por PGP se presenta separado de las unidades productoras conforme a lo estipulado en la Resolución 058 de 2020 emitida por la CGN, valor facturado \$48.414.759 que incluye un margen en la contratación por valor de \$208.754.196, para un valor reconocido de \$27.417.589, esta proporcionalidad está determinada por el registro que hace el área de Facturación, de acuerdo a los servicios requeridos por el paciente.

El aumento en los ingresos de salud frente a la vigencia anterior, se presenta por que se mantiene la facturación con La Nueva E.P.S., La A.I.C. que direccionó sus pacientes de clínica La Estancia hacia el Hospital y a pesar de la Intervención por parte del Ministerio de Salud, Asmet Salud mantuvo la prestación del servicio con nosotros en mayor volumen en la demanda de los servicios ambulatorios y hospitalarios.

GLOSA ACEPTADA	
	2023
CONTRIBUTIVO	906.756
ESPECIAL	129.097
IPS PRIVADAS	6.710
MEDICINA PREPAGADA	3.419
SUBSIDIADO	5.100.273
COMPAÑIAS ASEGURADORAS	2.713
RIESGOS PROFESIONALES	14.015
SOAT	234.864
TOTAL	6.397.847

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

La glosa de la vigencia de acuerdo al concepto 20152000044721 del 3 de diciembre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, se registra como menor valor del ingreso por los servicios de salud. Durante la vigencia se recibió glosa por valor de \$17.812.668, de los cuales se aceptó \$6.397.847, se levantó \$7.647.765 quedando un saldo pendiente de conciliar por \$3.767.056.

Los mayores valores de glosa de la vigencia se presentan en el régimen subsidiado que representa del total de la glosa acepta el 79.72 por valor de \$5.100.273, régimen contributivo \$906.756, y SOAT \$234.864. Respecto a la radiación de la facturación, la glosa aceptada representa el 2.00%.

Dentro de las causales de devolución de las facturas por parte de las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios – EAPB, están que la factura no cumple con requisitos (causal que cada entidad aplica según su criterio), inexistencia de autorización principal, tecnología no pos y el paciente pertenece a otra entidad.

28.1. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Donaciones	0	0	0
Recursos transferidos	175.143	21.614	153.529
Bienes procedentes de empresas publicas	61.973	26.902	35.071
bienes derechos y recursos en efectivo	111.579	397.266	-285.687
Otras subvenciones	0	1.385.718	
Total	348.695	1.831.500	-1.482.805

Miles de pesos

Por Subvenciones se registraron \$348.695, no hubo donaciones en la vigencia. En recursos transferidos por el Gobierno se tiene del Ministerio de Salud y Protección Social (Oxígeno) \$175.

En bienes derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas, del sector publico \$28.517, de bienes derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado \$111.579.

28.2. Otros ingresos

Otros Ingresos con un saldo de \$13.780.343 representa el 5.83% del total de los ingresos obtenidos en la vigencia 2022.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Financieros	9.566.555	5.491.043	4.075.512



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

Ajuste Diferencia en cambio	0	0	0
Ingresos diversos	4.013.096	4.097.422	-84.326
Reversión pérdidas de deterioro	5.315.592	5.910.164	-594.572
Total	18.895.243	15.498.629	3.396.614

Miles de pesos

En ingresos financieros se registra intereses generados en las cuentas de ahorro \$7.710.157, intereses de CDT's \$1.567.036, dividendos y participaciones \$13265.

A continuación se presenta la variación en los ingresos diversos:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Ganancias por baja en cuentas activos no Financieros	0	0	0
Arrendamientos	419.248	419.248	0
Sobrantes	184.879	184.879	0
Recuperaciones	0	0	0
Aprovechamientos	2.325.147	2.325.147	0
Indemnizaciones	0	0	0
Responsabilidades Fiscales	0	0	0
Ajuste Beneficios a los empleados Largo Plazo	0	0	0
Sentencias a favor dela entidad	0	0	0
Otros ingresos	869.001	869.001	0
Total	3.798.275	3.798.275	0

Miles de pesos

Arrendamientos de inmuebles por áreas alquiladas a Sintraoempuh, Banco Davivienda para cajero automático y Juan Carlos Vejarano de espacio para máquinas dispensadoras de café y comestibles.

En sobrantes y aprovechamientos, en su mayoría corresponde a los sobrantes o devoluciones que hacen los servicios \$180.591 y sobrantes de inventario por \$4.288.

En otros ingresos, se registra ingreso por venta de servicios de esterilización, convenio docencia aprendizaje, descuentos en compras y diferencia provisión litigios, pólizas de cumplimiento, diferencia en provisión prestación sociales (ejercicios anteriores) y reintegro de EPS por incapacidades entre otras.

GASTOS**NOTA 29. GASTOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

Composición

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
De administración y operación	42.789.503	35.171.219	7.618.284
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.379.998	20.374.909	-13.994.911
Otros gastos	33.750.671	19.310.672	14.439.999
Total	82.920.172	74.856.800	8.063.372

Miles de pesos

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

A continuación se presenta la composición de los gastos de administración con corte a 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Sueldos y salarios	3.602.273	3.629.163	-26.890
Contribuciones imputadas	30.630	41.009	-10.379
Contribuciones efectivas	1.392.636	1.755.983	-363.347
Aportes sobre la nómina	217.527	222.387	-4.860
Prestaciones sociales	2.078.813	1.940.049	138.764
Gastos de personal diversos	729.065	129.792	599.273
Gastos generales	32.943.279	26.717.199	6.226.080
Impuestos contribuciones y tasas	1.795.281	735.636	1.059.645
Total	42.789.504	35.171.218	7.618.286

Miles de pesos

1. En los gastos de administración y operación, las partidas más representativas son: sueldos por \$3.448.714 y bonificaciones por \$148.787. Durante la vigencia no se realizó incrementos en salarios.

2. En contribuciones imputadas encontramos gastos por incapacidades, con una disminución de 20.69% en comparación con 2022.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

3. En las contribuciones efectivas se tiene aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a salud, aportes sindicales, aportes a riesgos laborales y cotizaciones a pensión que con relación a la vigencia anterior disminuyeron en un 20.69%.
4. Los aportes sobre la nómina corresponden a ICBF \$ y SENA y tuvieron una tendencia a la baja de \$4.860 correspondiente al 2.19% con relación al año anterior.
5. Las prestaciones sociales son por vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, cesantías retroactivas y otras primas, incrementándose con respecto a la vigencia anterior en 7.15%
6. Los gastos de personal diversos son por capacitación, bienestar social y estímulos \$717.526, dotación y suministro a trabajadores \$5.610 y variación beneficios empleados a largo plazo \$5.813.
7. Los gastos generales por \$32.943.279, representa un aumento del 23.30% frente al de la vigencia anterior y están discriminados así:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Vigilancia y seguridad	471.847	391.713	80.134
Materiales y suministros	6.052.591	4.965.995	1.086.596
Mantenimiento	3.866.108	1.753.990	2.112.118
Reparaciones	0	0	0
Servicios públicos	1.447.049	1.019.702	427.347
Arrendamiento operativo	755.643	658.863	96.780
Viáticos y gastos de viaje	34.401	22.722	11.679
Publicidad y Propaganda	36.209	4.639	31.570
Impresos, publicaciones, suscripciones	228	476	-248
Fotocopias	261.985	199.593	62.392
Comunicaciones y transporte	134.205	120.462	13.743
Seguros generales	1.349.082	1.224.289	124.793
Diseños y estudios	0	0	0
Seguridad industrial	16.135	15.503	632
Combustibles y Lubricantes	23.094	945	22.149
Servicio de aseo, cafetería y restaurante	1.832.589	1.592.378	240.211
Procesamiento de información	0	2.521	-2.521
Gastos por Control de Calidad	6		
Organización de eventos	8.400		
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	74.788	79.000	-4.212
Concursos y Licitaciones	0	403.024	-403.024
Licencias	331.826	31.479	300.347
Gastos legales	196	456	-260
Honorarios	16.119.759	14.211.138	1.908.621
Servicios	125.780	0	125.780





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

Otros gastos generales	1.360	18.311	-16.951
TOTAL	32.943.281	26.717.199	6.226.082

Miles de pesos

Dentro de las partidas que más presentan incremento, esta mantenimiento con 120.42%, publicidad y mantenimiento con el 680.53%, y licencias en un 954.12%.

Disminuyeron los rubros de impresos y publicaciones en un 52.10%, gastos legales en 57.02% y otros gastos generales firmas digitales en el 92.57%, no se presentó gasto alguno en el rubro de organización de eventos.

8. En impuestos, contribuciones y tasas, se registra cuotas de fiscalización y auditaje de la Contraloría Municipal \$428.965, contribución de vigilancia de la Supersalud \$162.577 y estampillas \$144.095.

29.2. Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La desagregación de los Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Deterioro de cuentas por cobrar	0	14.501.384	-14.501.384
Deterioro de propiedad, planta y equipo	435.807	2.909.964	-2.474.157
De activos intangibles	0	0	0
Depreciación de propiedad, planta y equipo	3.400.889	2.931.924	468.965
Depreciación de propiedades de inversión	4.453	4.653	-200
Amortizaciones	259.350	26.983	232.367
Provisión de litigios y demandas	2.279.500	2.623.829	-344.329
Total	6.379.999	22.998.737	-16.618.738

Miles de pesos

En la vigencia 2023 no se presentó gasto por deterioro de la cartera.

Se tiene, igualmente gasto por deterioro de la propiedad, planta y equipo, conforme al comportamiento de los ingresos y los costos por unidad generadora, El gasto por depreciación corresponde a los bienes asignados a las áreas administrativas y de apoyo del Hospital.

En el gasto por provisión de litigios y demandas conforme a cálculo realizado por la oficina Jurídica para procesos en riesgo de pérdida, con una variación menor al de la vigencia anterior de \$344.329.

29.3. Otros Gastos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

En la vigencia 2023 la cuenta Otros Gastos presenta una disminución de \$1.583.660 que equivale al 13.19%, reflejado como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Comisiones	902	1.661	-759
Ajuste por diferencia en cambio	4.943	0	4.943
Financieros	29.881	7.653	22.228
Gastos diversos	23.224.228	17.317.685	5.906.543
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	10.470.717	1.983.674	8.487.043
Total	33.730.671	19.310.673	14.419.998

Miles de pesos

Los gastos por comisiones se deben a sumas cobradas por el banco Davivienda, Banco de Occidente y Banco Popular, donde el Hospital ha realizado vínculos financieros.

En los gastos financieros el saldo se debe principalmente a intereses de mora pagados por sentencia de proceso ejecutivo de liquidación de mesada pensional y reajuste de salarios por periodos de encargo de exfuncionario del Hospital y gastos de vigencias anteriores.

Los gastos diversos en su mayoría se componen de ajustes a la facturación de vigencia anterior, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Glosa vigencias anteriores	9.263.898	5.747.972	3.515.926
Glosa Preradicación vigencia anterior	108.453	189.090	-80.637
Ajuste ordenes de servicio vigencia anterior	69.099	56.001	13.098
	9.112.744	8.233.536	879.208
Total	18.554.194	14.226.599	4.327.595

Miles de pesos

El registro de ajuste a órdenes de servicio se produce por la contabilización de los ingresos, como lo establece el Marco Normativo. De acuerdo a concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, para su contabilización se debe evaluar si corresponde a un error por el uso de la información o se constituye por nueva información. Teniendo presente que la factura se expide cuando se produce el egreso del paciente, se realizó la contabilización conforme lo indicado para cuando se dispone de nueva información, esto es registrándolo a la subcuenta 589090 – Otros gastos Diversos.

En gastos diversos se registra también impuestos asumidos como el IVA no descontable \$3.895.220, impuesto a la telefonía y al consumo.

Otro concepto es por bonos de alimentación para beneficiarios del Programa Madre Canguro por \$69099, conforme a convenio celebrado con el grupo Éxito, donde el hospital certifica la

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Cifras en miles de pesos

donación por el mismo valor y hace acompañamiento para la entrega directa de productos básicos de la canasta familiar a los hogares beneficiarios.

Durante la vigencia 2023, se presentó gasto por devoluciones, rebajas y descuentos en la facturación de servicios de salud, facturas anuladas y devoluciones de ejercicios anteriores por valor de \$10470717.

COSTOS**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Urgencias	27.891.926	24.760.737	3.131.189
Servicios ambulatorios	7.083.076	5.983.250	1.099.826
Hospitalización	98.093.877	86.705.714	11.388.163
Quirófanos y salas de parto	56.425.197	45.596.095	10.829.102
Apoyo diagnóstico	24.755.159	19.546.278	5.208.881
Apoyo terapéutico	26.845.467	18.638.889	8.206.578
Servicios conexos a la salud	899.600	596.974	302.626
Total	241.994.302	201.827.937	40.166.365

Miles de pesos

De forma mensual se realizan los registros de la información en las cuentas de producción (7), de acuerdo los informes aportados por los supervisores de los contratos, y los despachos de insumos que realiza Almacén y Farmacia, que mediante interfaz alimentan los Estados Financieros de la institución. Al cierre de cada mes se reclasifica los movimientos a las cuentas del grupo 63 que alimentan los costos de venta de servicios.

La mayor participación en el costo está dada por cuidados intensivos \$35.868576, Quirófanos y Sala Partos \$54.565456, hospitalización estancia general \$35.609.721, urgencias \$27.891.926 y cuidados intermedios \$20.782.915, del total de los costos, los cuales son correlativos con el ingreso que generan, en la presente vigencia los ingresos de servicios de salud aumentaron el 21.27%, frente a un aumento en los costos del 19.90%.

En comparación con la vigencia 2022 los costos de transformación – servicios de salud, presenta un incremento del 20.69%. Su composición presenta la siguiente clasificación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Sueldos y salarios	125.864.307	107.683.469	18.180.838
Contribuciones imputadas	28.578	45.029	-16.451



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en miles de pesos

Contribuciones efectivas	599.902	120.155	479.747
Aportes sobre nomina	169.944	150.214	19.730
Generales	28.532.344	20.576.480	7.955.864
Materiales	81.488.205	67.490.979	13.997.226
Depreciación y amortización	3.990.971	3.350.480	640.491
Total	240.674.251	199.416.806	41.257.445

Miles de pesos

1. En los costos de transformación – servicios de salud se incrementó de la vigencia 2022 a 2023 El mayor impacto esta en sueldos y salarios cuya variación es de \$18.180.838, equivalente al 16.88% de aumento y los Materiales se aumentaron en 20.74% en relación al año anterior.
2. En contribuciones imputadas se registra costo por incapacidades del personal asistencial.
3. En contribuciones efectivas se registra los aportes parafiscales a la caja de compensación.
4. La cuenta de aportes sobre la nómina corresponde al costo por parafiscales de SENA e ICBF.
5. En la partida de Generales los mayores componentes son los servicios de servicios de aseo, cafetería y lavandería.
6. En costo de materiales corresponde a los insumos por medicamentos y por material médico quirúrgico, de laboratorio e imagenología, requerido para la recuperación de la salud del paciente.
7. Las depreciaciones y amortizaciones corresponde a la propiedad, planta y equipo de las áreas asistenciales, de acuerdo a los parámetros establecidos para la propiedad, planta y equipo.

Popayán, 14 de Febrero de 2024.

OVARD ERNEY VIVAS DULCE
Contador
T.P. 105709-T