

***ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023.***

OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

A la Junta Directiva de
HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.

1. Opinión

He auditado los estados financieros del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha y sus correspondientes notas, que contienen el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los registros contables y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, al 31 de diciembre de 2023, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP dispuestas en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios de la Contaduría General de la Nación.

2. Fundamento de la Opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el numeral 4; Responsabilidad del Revisor Fiscal. Declaro que soy independiente de **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría y demás responsabilidades de ética de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

3. Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP dispuestas en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios de la Contaduría General de la Nación. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.



En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha y aplicar el principio contable de empresa en funcionamiento, e informar, cuando sea pertinente, los problemas relacionados con el cumplimiento y aplicación del principio contable de negocio en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

4. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros debido a fraude o error. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general, y evaluar el principio contable de empresa en funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de esta opinión. El resultado de mis revisiones fue informado por escrito a la administración.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso en el numeral 1 del presente dictamen.

5. Párrafo de Énfasis

Sin Calificar mi opinión llamo la atención a:

- a. Como se indica en la nota 10 de los estados financieros, mediante la Resolución 2812 del 12 de julio de 2011 se dio a título gratuito a favor del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, el lote de terreno ubicado en Cali, sitio denominado Lomas Altos de Meléndez, escritura pública 2113 del 4 de julio de 1963; la administración se encuentra en proceso de legalización definitiva a nombre del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, de la titularidad del terreno y sus edificaciones ya que el departamento jurídico informó que no se ha logrado terminar el proceso de legalización definitiva, por lo tanto en documentos legales (certificado de tradición) aparece como propietario del terreno la **LIGA ANTITUBERCULOSA COLOMBIANA - SECCIONAL VALLE.**

- b. Como lo indica la nota 7 de los estados financieros “Cuentas por Cobrar”, al 31 de diciembre de 2023, el 55,03% de las cuentas por cobrar radicadas son cuentas mayores a 360 días, con afectación de recaudo de recursos financieros.
- c. Como lo indica la nota 21 de los estados financieros “Cuentas por Pagar”, al 31 de diciembre de 2023, el 46,99% corresponde a cuentas mayores a 360 días.
- d. Al 31 de diciembre de 2023, el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, no ha realizado el análisis del deterioro de su propiedad, planta y equipo, de acuerdo con lo establecido en el numeral 19.1 de la Resolución 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, la cual rige desde del 1 de abril de 2023.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios, con excepto en numeral d.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2023:

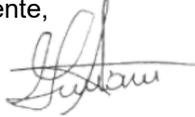
- a. La contabilidad del Hospital ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Junta Directiva se llevan y se conservan debidamente.
- d. No me fue proporcionado el informe de gestión debido a que estaba en proceso de elaboración y a que la gerencia tiene plazo para presentarlo hasta el 1 de abril de 2024 de acuerdo con el artículo 74 de la Ley 1438 de 2011.
- e. Se ha dado cumplimiento a las normas e instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud relacionadas con el Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT).
- f. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. El **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mi como miembro de **BKF International S.A.S** y el 28 de febrero de 2023 emití una opinión sin salvedades.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores del Hospital se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Hospital y los de terceros que estén en su poder, emití a la gerencia de **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, informe separado sobre estos asuntos.

Asimismo, emití informe que acompaña esta opinión, en mi calidad de revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, el cual es favorable.

Cordialmente,



YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
Revisor Fiscal
T. P. No. 206134 – T
Miembro de BKF International S.A.S

29 de febrero de 2024

Calle 19 Norte # 2N 29 Oficina 2601
Cali, Colombia

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1 Y 3 DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

A la Junta Directiva de
HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, presento el resultado de los procedimientos realizados en cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, así:

Artículo 1: Si los actos de los administradores del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Junta Directiva, y

Artículo 3: Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** o de terceros que estén en su poder.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Junta Directiva y, b) los componentes del control interno implementados por el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad de la administración

La administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Junta Directiva y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, traducida al español y emitida a

abril de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés). Tal norma requiere que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema

de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos importantes de evaluación.

Procedimientos realizados

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Hospital y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos del Hospital.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Junta Directiva, documentadas en las actas, al igual que la información sobre las reuniones cuyas actas se encuentran pendientes de registro en el libro de actas.
- Lectura de las actas de la Junta Directiva y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por el **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.**, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Evaluación de los controles relevantes de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas. Adicionalmente, la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

Con base en el resultado de mis pruebas y en la evidencia obtenida, en mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO E.S.E.** o de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Cali, 29 de febrero de 2024



YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
Revisor Fiscal
T. P. No. 206134 – T
Miembro de BKF International S.A.S

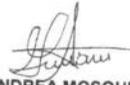
Calle 19 Norte # 2N 29 Oficina 2601
Cali, Colombia



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO
NIT: 890399047-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)

Cuenta	Nota No.	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION	% VARIACION
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO					
CAJA	(5)	847.983.352,32	1.961.908.112,71	(1.113.924.760,39)	-57%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.990.482,00	2.115.299,00	875.183,00	41%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	(5.1)	592.666.142,68	1.868.646.149,07	(1.275.980.006,39)	-68%
	(5.2)	252.326.727,64	91.146.664,64	161.180.063,00	177%
DEUDORES					
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	(7)	28.299.956.137,28	30.003.370.118,59	(1.703.413.981,31)	-6%
OTROS CUENTAS POR COBRAR	(7.9)	26.723.336.854,25	28.159.670.709,88	(1.436.333.855,63)	-5%
	(7.11)	1.576.619.283,03	1.843.699.408,71	(267.080.125,68)	-14%
INVENTARIOS					
MATERIALES Y SUMINISTROS	(9)	2.152.689.490,21	2.364.967.126,31	(212.277.636,10)	-9%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		31.300.628.979,81	34.330.245.357,61	(3.029.616.377,80)	-9%
ACTIVO NO CORRIENTE					
DEUDORES					
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	(7)	14.883.892.330,78	4.780.018.292,52	10.103.874.038,26	211%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	(7.9)	20.245.366.248,00	10.082.624.708,00	10.162.741.540,00	101%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR OBRAR	(7.9)	2.416.454.103,12	2.416.454.103,12	-	0%
	(7.9)	(7.777.928.020,34)	(7.719.060.518,60)	(58.867.501,74)	1%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS	(10)	24.910.035.193,13	23.235.675.314,60	1.674.359.878,53	7%
BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.140.079.000,00	2.140.079.000,00	-	0%
EDIFICACIONES		74.165.578,00	74.165.578,00	-	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO		21.045.021.148,00	21.045.021.148,00	-	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		619.146.974,00	593.796.468,00	25.350.506,00	4%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		15.545.310.123,32	12.936.634.058,95	2.608.676.064,37	20%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		1.043.900.820,34	1.008.070.853,55	35.829.966,79	4%
		718.486.783,45	696.902.819,65	21.583.963,80	3%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		734.725.408,00	464.725.408,00	270.000.000,00	58%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA		124.224.350,55	124.224.351,00	(0,45)	0%
DEPRECIACION ACUMULADA		(17.135.024.992,53)	(15.847.944.370,55)	(1.287.080.621,98)	8%
OTROS ACTIVOS					
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(14)	222.353.120,32	278.364.900,61	(56.011.780,29)	-20%
		-	49.324.750,98	(49.324.750,98)	-100%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		-	374.250,00	(374.250,00)	-100%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		17.049.693,94	13.929.150,29	3.120.543,65	22%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		8.450.978,00	8.450.978,00	-	0%
INTANGIBLES		431.279.415,56	392.776.415,56	38.503.000,00	10%
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		(234.426.967,18)	(186.490.644,22)	(47.936.322,96)	26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40.016.280.644,23	28.294.058.507,73	11.722.222.136,50	41%
TOTAL ACTIVOS		71.316.909.624,04	62.624.303.865,34	8.692.605.758,70	14%


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
 Representante Legal
 Certificado


YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
 Revisor Fiscal T.P. No. 206134-T
 BKF INTERNATIONAL S.A.S
 Dictaminado

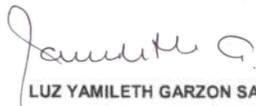

ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
 Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO
NIT: 890399047-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)

CUENTA	Nota No.	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION	% VARIACION
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR	(21.)	27.291.084.792,57	23.024.331.763,01	4.266.753.029,56	19%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	(21.1.1)	10.126.166.343,18	8.027.663.513,36	2.098.502.829,82	26%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	(21.1.2)	1.508.375.397,88	679.490.670,81	828.884.727,07	122%
DESCUENTOS DE NOMINA	(21.1.3)	169.246.263,00	43.847.067,00	125.399.196,00	286%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(21.1.4)	100.229.000,00	115.228.031,73	(14.999.031,73)	-13%
CRÉDITOS JUDICIALES	(21.1.5)	2.945.513.754,00	3.730.723.680,00	(785.209.926,00)	-21%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(21.1.6)	12.441.554.034,51	10.427.378.800,11	2.014.175.234,40	19%
BENEFICIO A EMPLEADOS	(22.)	3.653.961.466,83	3.511.083.830,61	142.877.636,22	4%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(22.1)	3.438.714.906,78	3.282.123.364,56	156.591.542,22	5%
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	(22.2)	215.246.560,05	228.960.466,05	(13.713.906,00)	-6%
OTROS PASIVOS	(24.)	587.744,00	-	587.744,00	100%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		587.744,00	-	587.744,00	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		30.945.634.003,40	26.535.415.593,62	4.410.218.409,78	17%
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS ESTIMADOS	(23.)	1.010.772.649,16	425.772.649,00	585.000.000,16	137%
LITIGIOS Y DEMANDAS		1.010.772.649,16	425.772.649,00	585.000.000,16	137%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.010.772.649,16	425.772.649,00	585.000.000,16	137%
TOTAL PASIVO		31.956.406.652,56	26.961.188.242,62	4.995.218.409,94	19%
PATRIMONIO	(27.)				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		39.360.502.971,48	35.663.115.622,72	3.697.387.348,76	10%
CAPITAL FISCAL		3.802.207.000,49	3.802.207.000,49	-	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		31.860.908.622,23	45.867.546.167,55	(14.006.637.545,32)	-31%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		3.697.387.348,76	(14.006.637.545,32)	17.704.024.894,08	-126%
TOTAL PATRIMONIO		39.360.502.971,48	35.663.115.622,72	3.697.387.348,76	10%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		71.316.909.624,04	62.624.303.865,34	8.692.605.758,70	14%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26.1)	-	-	-	0%
ACTIVOS CONTINGENTES		-	-	-	# DIV 0
DEUDORAS DE CONTROL		2.861.626.700,81	1.093.974.667,81	1.767.652.033,00	162%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(2.861.626.700,81)	(1.093.974.667,81)	(1.767.652.033,00)	162%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(26.2)	-	-	-	0%
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		(17.207.418.674,70)	(17.207.418.674,70)	-	0%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		17.207.418.674,70	17.207.418.674,70	-	0%


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
 Representante Legal
 Certificado


YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
 Revisor Fiscal T.P. No. 206134-T
 BKF INTERNATIONAL S.A.S
 Dictaminado


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
 Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"



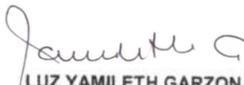
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO

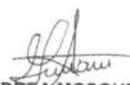
NIT: 890399047-8

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS CON EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)

CUENTA	Nota No.	DICIEMBRE DE 2023	DICIEMBRE DE 2022	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES					
INGRESOS	(28)	74.429.042.257,77	53.403.036.098,40	21.026.006.159,37	39%
VENTA DE SERVICIOS	(28.2)	74.429.042.257,77	53.403.036.098,40	21.026.006.159,37	39%
SERVICIOS DE SALUD		75.906.142.564,38	53.437.037.870,40	22.469.104.693,98	42%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		(1.477.100.306,61)	(34.001.772,00)	(1.443.098.534,61)	4244%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	(30)	52.142.318.625,77	39.508.298.523,68	12.634.020.102,09	32%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(30.2)	52.142.318.625,77	39.508.298.523,68	12.634.020.102,09	32%
SERVICIOS DE SALUD		52.142.318.625,77	39.508.298.523,68	12.634.020.102,09	32%
MARGEN BRUTO		<u>22.286.723.632,00</u>	<u>13.894.737.574,72</u>	<u>8.391.986.057,28</u>	60%
GASTOS DE OPERACION	(29)	23.099.580.290,49	26.345.141.412,81	(3.245.561.122,32)	-12%
DE ADMINISTRACION	(29)	20.178.801.832,40	18.868.450.025,16	1.310.351.807,24	7%
SUELDOS Y SALARIOS		4.086.859.393,00	4.075.769.877,08	11.089.515,92	0%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		151.371.952,00	135.925.640,00	15.446.312,00	11%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2.982.045.900,00	2.816.563.737,00	165.482.163,00	6%
APORTES SOBRE LA NOMINA		441.813.400,00	404.494.300,00	37.319.100,00	9%
PRESTACIONES SOCIALES		1.065.143.844,82	1.957.184.360,84	(892.040.516,02)	-46%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		16.114.385,31	21.173.449,69	(5.059.064,38)	-24%
GENERALES		11.257.808.398,27	9.353.775.911,55	1.904.032.486,72	20%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		177.644.559,00	103.562.749,00	74.081.810,00	72%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	(29)	2.920.778.458,09	7.476.691.387,65	(4.555.912.929,56)	-61%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		1.547.462.723,08	5.332.605.764,60	(3.785.143.041,52)	-71%
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y		1.286.444.412,05	1.929.053.325,13	(642.608.913,08)	-33%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		86.871.322,96	18.194.828,92	68.676.494,04	377%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		-	196.837.469,00	(196.837.469,00)	-100%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		<u>(812.856.658,49)</u>	<u>(12.450.403.838,09)</u>	<u>11.637.547.179,60</u>	-93%
OTROS INGRESOS Y GASTOS					
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(28)	7.042.518.134,45	3.409.564.046,91	3.632.954.087,54	107%
SUBVENCIONES		7.042.518.134,45	3.409.564.046,91	3.632.954.087,54	107%
OTROS INGRESOS	(28)	3.489.575.783,59	2.063.351.423,76	1.426.224.359,83	69%
FINANCIEROS		9.081.848,61	55.485.031,28	(46.403.182,67)	-84%
INGRESOS DIVERSOS		2.375.054.718,49	2.007.866.392,48	367.188.326,01	18%
REVERSION DE LAS CUENTAS POR DETERIORO		355.439.216,49	-	355.439.216,49	100%
REVERSION PROVISIONES		750.000.000,00	-	750.000.000,00	100%
OTROS GASTOS	(29)	6.021.849.910,79	7.029.149.177,90	(1.007.299.267,11)	-14%
COMISIONES		3.293.924,06	2.170.502,05	1.123.422,01	52%
FINANCIEROS		4.611.822.274,44	6.119.937.154,50	(1.508.114.880,06)	-25%
GASTOS DIVERSOS		1.388.864.928,29	636.155.929,95	752.708.998,34	118%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN		17.868.784,00	270.885.591,40	(253.016.807,40)	-93%
VENTA DE SERVICIOS					
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>3.697.387.348,76</u>	<u>(14.006.637.545,32)</u>	<u>17.704.024.894,08</u>	-126%


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
Representante Legal
Certificado


YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
Revisor Fiscal T.P. No. 206134-T
BKF INTERNATIONAL S.A.S
Dictaminado


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO

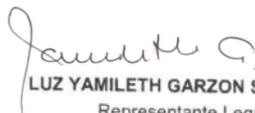
NIT: 890399047-8

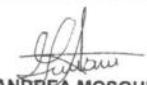
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS CON EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

VALORES EN PESOS COLOMBIANOS

	Año 2023 DICIEMBRE	Año 2022 DICIEMBRE
Actividades de Operación		
Resultado del ejercicio	3.697.387.348,76	(14.006.637.545,32)
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación Acumulada	1.287.080.621,98	1.377.589.204,25
Amortización Intangibles	47.936.322,96	18.194.828,92
Deterioro Cartera	58.867.501,74	5.334.610.238,60
	5.091.271.795,44	(7.276.243.273,55)
Cambio neto en activos y pasivos operacionales:		
Clientes Servicios de Salud	(8.726.407.684,37)	12.391.297.322,41
Avances y anticipos entregados	374.250,00	-
recursos Entregados en Admnistracion	(3.120.543,65)	-
depositos Entregados en Garantia	(38.503.000,00)	-
otros Deudores	267.080.125,68	1.744.107.425,69
Deudas de difícil recaudo	-	(1.100.637.576,60)
Inventarios	212.277.636,10	626.995.482,83
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	2.098.502.829,82	1.218.559.519,75
recaudos a favor de terceros	828.884.727,07	(10.100.690.365,16)
descuentos de nómina	125.399.196,00	(105.930.702,06)
Retención fte por Pagar	(14.999.031,73)	14.979.462,12
otras cuentas por pagar	2.014.175.234,40	4.848.114.306,32
avances y anticipos recibidos	-	(374.250,00)
creditos judiciales	(785.209.926,00)	(402.410.075,00)
Otros activos	49.324.750,98	102.871.128,06
Obligaciones Laborales	142.877.636,22	785.575.074,29
Pasivos Estimados	585.000.000,16	45.810.535,00
Otros Pasivos	587.744,00	(145.844.678,00)
Efectivo neto provisto por las actividades operacionales	(3.243.756.055,32)	9.922.422.609,65
Actividades de Inversión		
Adquisición Prop Planta y Equipo	(2.961.440.500,51)	(1.010.131.887,80)
Adquisición Activos Diferidos	-	6.942.163,52
Efectivo provisto (usado) en actividades de inversión	(2.961.440.500,51)	(1.003.189.724,28)
Actividades Financieras		
Nvas Obligaciones Financieras	-	-
Pago Obligaciones Financieras	-	(1.973.599.999,98)
Efectivo neto provisto por actividades financieras	-	(1.973.599.999,98)
Aumento (Disminución) en el disponible	(1.113.924.760,39)	(330.610.388,16)
Disponible al inicio del ejercicio	1.961.908.112,71	2.292.518.500,87
Disponible al final del ejercicio	847.983.352,32	1.961.908.112,71


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
Representante Legal
Certificado


YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
Revisor Fiscal T.P. No. 206134-T
BKF INTERNATIONAL S.A.S
Dictaminado


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO
NIT: 890399047-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(VALORES EN PESOS COLOMBIANOS)
(presentacion por cuentas)

	Patrimonio a Diciembre 31 2022	Movimientos		Total Patrimonio Diciembre 2023
CAPITAL FISCAL	3.802.207.000,49	-	-	3.802.207.000,49
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	45.867.546.167,55	14.006.637.545,32	-	31.860.908.622,23
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(14.006.637.545,32)	-	17.704.024.894,08	3.697.387.348,76
IMPACTOS POR LA TRANSACCION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre 2023 y 31 diciembre 2022	35.663.115.622,72	14.006.637.545,32	17.704.024.894,08	39.360.502.971,48


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
Representante Legal
Certificado


YULIANA ANDREA MOSQUERA RAMIREZ
Revisor Fiscal T.P. No. 206134-T
BKF INTERNATIONAL S.A.S
Dictaminado


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
Contador Publico T.P. No. 94332-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y Funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	5
NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	5
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera	6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos	7
3.3. Correcciones contables	7
3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros	7
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID – 19	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras	15
5.2. Efectivo restringido	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
7.9. servicios de Salud	16
7.11. Otras cuentas por cobrar	17

NOTA 9. INVENTARIOS	17
NOTA10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	19
21.1. Revelaciones Generales	20
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios	20
21.1.2. Recaudos a favor de terceros	20
21.1.3. Descuentos de nómina	21
21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre	21
21.1.5. Créditos judiciales	22
21.1.6. Otras cuentas por pagar	22
NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	23
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	24
22.2. Beneficio post-empleo pensiones	24
NOTA 23. PROVISIONES	24
NOTA 24. OTROS PASIVOS	25
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	25
26.1. Cuentas de orden deudoras	25
26.2. Cuentas de orden acreedoras	25
NOTA 27. PATRIMONIO	26
NOTA 28. INGRESOS	27
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	27
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	27
NOTA 29. GASTOS	28
29.1. De administración	28
29.2. Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	28
29.7. Otros Gastos	29
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	30



30.2 Costo de venta de servicios	30
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	31
37.1. Actividades de Operación	31
37.2. Actividades de inversión	31

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

El **Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E**, es una Empresa Social del Estado, ubicada en el sur-oeste de Santiago de Cali, Valle del Cauca en la calle 2A Oeste # 76 - 35 del Barrio Mario Correa Rengifo, presta servicios de salud al occidente colombiano desde 1.972; inicialmente, como centro de atención especializado en neumología y hoy, como hospital general de segundo nivel, integrado a la red de servicios de salud del departamento del Valle del Cauca, como una Entidad de categoría especial, descentralizada, del orden departamental, vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, integrando el sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194 y 195 de la Ley 100 y las demás que la complementen, modifiquen o sustituyan. El hospital tiene autonomía financiera y administrativa y presupuestal y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. El órgano máximo de dirección del Hospital es la Junta Directiva.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros preparados dan cumplimiento al Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en lo relacionado con el marco conceptual versión 2014.01, marco normativo versión 2014.03, catálogo general de cuentas versión 2015.11. Debido a que es una entidad constituida enteramente por capital público, los objetivos y políticas para su gestión están dados principalmente por la Junta Directiva y las normas vigentes acerca de la incorporación de los excedentes o déficit al capital fiscal. Se tiene deficiencia a nivel administrativo con el software administrativo financiero y operativo lo cual ha dificultado la gestión de controles y seguimiento, ya que el sistema presenta muchas deficiencias en informes, al igual todavía hay módulos que no están en funcionamiento como es nómina, costos y activos fijos lo que

incrementa el trabajo en el área financiera y no ayuda a los controles de las cifras presentadas por estas áreas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Hospital aplicó todo lo relacionado con las Resoluciones 414 de 2014, 139 de 2015, 663 de 2015 y 446 de 2016, además de las demás normas relacionadas que las modifican o derogan parcialmente y que tienen que ver con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Los Estados Financieros preparados comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y comparativo con el mismo periodo del año 2022, el Estado de Resultados Integral con periodo entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023, el Estado de Cambios en el Patrimonio con periodo terminado a 31 de diciembre de 2023 y el Estado de Flujo de Efectivo para los periodos de los años 2023 y el año 2022. Los estados financieros mencionados anteriormente serán aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa Pública E.S.E en febrero 2024. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Hospital es una unidad independiente por lo que no agrega información a ninguna entidad de otros niveles. Tampoco tienen unidades dependientes, por lo que no debe consolidar información de otras entidades

NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El costo como la base más usada por tratarse de operaciones de generación de una obligación a favor o en contra de la entidad y que normalmente es recibida o pagada dentro del mismo periodo contable.

En el caso de la cartera se realizaron los cálculos del deterioro de acuerdo con lo establecido en el marco normativo versión 2014.03 y la guía de deterioro de cartera y lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad que determino una tasa de deterioro del TES en deudas superiores a 360 días. En lo relacionado con ingresos, estos se miden al valor razonable, de acuerdo con lo establecido en el marco normativo versión 2014.03, ya que se trata de procesos de actividades agrupadas que son acordadas en acuerdos de voluntades realizados teniendo en cuenta condiciones de mercado y que son ajustados de acuerdo al transcurso del tiempo a los volúmenes de negociación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional es el peso colombiano y los Estados Financieros fueron presentados en pesos colombianos.

La unidad de medida de presentación de los Estados Financieros es en pesos. En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido el detalle o desglose a aquella información que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

El Hospital no realiza operaciones en moneda extranjera, por lo que no tiene políticas para su manejo. Al igual, la zona en la que se encuentran ubicada no le hace necesario mantener negocios ni recursos en otras divisas.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El Hospital no ha tenido que realizar ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable 2023, por lo que no ha tenido que hacer uso de esta sección del marco normativo.

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

3.1. Juicios

Durante este periodo contable no se tuvieron que realizar juicios a las políticas contables para el registro de las operaciones de contabilización.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Provisiones para litigios: con relación a la provisión sobre litigios en contra de la entidad, se han venido realizando actualizaciones mensuales del valor fallado, esto teniendo en cuenta la información entregada por el departamento jurídico de la Entidad, en la cual informan los procesos con sentencia, los nuevos procesos con sus pretensiones. Este tema para los Hospitales es de mucha incertidumbre ya que en el año se reciben muchos casos que pueden afectar la situación financiera del Hospital.

3.2.2. Procesos judiciales a favor: estos son registrados en el momento que son notificados y por las cuantías estipuladas por el área jurídica.

3.2.3. Deterioro de cartera: se realiza con la aplicación de la política de deterioro, este deterioro ha venido afectado la situación de la entidad ya que la cartera presenta una morosidad muy alta. Valor que genera incertidumbre por el tema de recuperabilidad.

3.3. Correcciones contables

En el año 2023 se realizaron correcciones contables de periodos anteriores al tema de las glosas de la cartera en contratos PGP por valor de \$2.077 millones y saneamiento contable a la cartera de Dumian, la cual genero registro de baja de cartera por valor de 1.798 millones, ya que en la contabilidad se mostraban valores no reales, lo que llevo a realizar conciliación a dicha cuenta y por ende corrección a los saldos presentados.

3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros

El riesgo que afecta a la Entidad es la recuperabilidad de la cartera ya que en estos momentos la entidad presenta el 34% de su cartera mayor a 360 días, generando deterioro significativo

y lo más delicado una posible pérdida por baja de cartera, valor que afectaría la situación financiera de la Entidad y que está afectando al igual la liquidez del Hospital.

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

Esta emergencia ha significado para el Hospital una baja muy significativa en sus ventas de servicio, aunque el año 2023 sus ventas no fueron afectadas por este aspecto, pero el precio sigue crecimiento de los costos de medicamentos e insumos lo que generó un incremento significativo en las cuentas de costos y gastos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

✓ Efectivo y equivalentes al efectivo

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

✓ Cuentas por Cobrar

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

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Por política se efectúa la cuenta por cobrar en facturación después de prestado el servicio de salud.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

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.

- Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.
- Al final de cada período sobre el que se informa, se verificará si existen indicios de deterioro correspondiente al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.
- Para el cálculo del deterioro se utilizará como tasa TES.
- Para el cálculo del deterioro se debe proyectar el Flujo Futuro Estimado – FFE de la cartera categorizada por incumplimiento de pago. Para el efecto se tomará la glosa promedio del año que será descontada del total de la cartera antes del cálculo del deterioro
- Existen cuentas por cobrar con condiciones contractuales particulares de pago, los cuales se revisaran para determinar si se evidencia deterioro.

✓ Inventarios

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación para darles su condición o ubicación actual.

El Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E., reconocerá como inventario: Medicamentos, Materiales Médico Quirúrgicos, Materiales reactivos y de laboratorio, Materiales para imagenología, Víveres y rancho, Materiales odontológicos, Repuestos, Elementos y accesorios de aseo, Otros materiales y suministros.

Para el reconocimiento del inventario se deberá tener como mínimo la siguiente información: Descripción de ítem, número del lote, código, fecha de vencimiento, cantidad, clasificación del bien.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los materiales y suministros mantenidos para ser consumidos en la prestación de los servicios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición. El control de los inventarios se realiza por el sistema de inventario permanente. El método de valuación de inventarios que utilizara la entidad será el promedio ponderado.

Se evidenciará deterioro a los inventarios cada año que se realiza el inventario físico y al final de cada período contable verificando obsolescencia, conservación, empaques y otros.

✓ **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período. Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y Equipo como un activo si, y solo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Los terrenos y los edificios son activos separables, y se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Se utilizará como método de depreciación la Línea Recta, La entidad no componetiza sus activos de Propiedad, planta y equipo, la depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual.

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedad, planta y equipo se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedad, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia de control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar). Información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

✓ **Otros Activos**

Se reconocen en diferidos los seguros los cuales se amortizan dentro del periodo de vigencia de la póliza, al igual se presentan por el valor del costo los intangibles, los cuales se amortizan de forma mensual.

✓ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se revelarán de acuerdo con dos criterios:

- a) Su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna es aquella de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional. Y su Origen como deuda externa, aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes.
- b) Plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

Para cada categoría de las cuentas por pagar, se revelará el plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará: a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al final del período contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

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.

✓ **Otros Pasivos**

De acuerdo con las condiciones para el reconocimiento de los pasivos, se considera que los recursos recibidos por anticipado generan el concepto de obligación, por lo cual el reconocimiento en dicha cuenta.

✓ **Patrimonio**

El patrimonio se mide como la diferencia entre los activos y los pasivos, y ya que la empresa solo tiene reconocido el capital fiscal y las utilidades del periodo o de otros periodos, cada periodo determina el resultado del ejercicio el cual incrementa o disminuye el patrimonio.

✓ **Cuentas de Orden**

Los registros se llevan al costo de la operación, esto debido a que la operación de control de las glosas que se reconoce en estas cuentas, solo opera en el tiempo transcurrido entre la recepción de la glosa y la respuesta de la misma. Al igual se encuentran las pretensiones por procesos jurídicos a favor o en contra.

✓ **Ingresos**

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.

✓ **Gastos**

Los gastos de bienes o servicios se miden al costo y se reconocen en el momento en que los bienes son utilizados en las actividades propias de la administración de la entidad y los servicios generales y los relacionados con mano de obra se reconocen dentro del mes en que es recibido, ambos incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Los gastos de depreciación, amortización y provisiones se causan de acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo y las políticas de la entidad.

✓ **Costos de Ventas**

Los costos de venta se reconocen en el final de cada periodo mensual con el cierre de los costos de transformación de cada uno de los centros de costos o de prestación de servicios.

✓ **Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad**

Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

Nota 8. Prestamos por Cobrar

Nota 11. Bienes de Uso Público e Histórico y Cultural

Nota 12. Recursos Naturales no Renovables

Nota 13. Propiedades de Inversión

Nota 15. Activos Biológicos

Nota 17. Arrendamientos

Nota 18. Costos de Financiación

Nota 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda

Nota 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. Variaciones de Tasas de Cambio en Moneda Extranjera

Nota 35. Impuesto a las Ganancias

Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	847.983.352.32	1.961.908.112.71	(1.113.924.760.39)
CAJA	2.990.482.00	2.115.299.00	875.183.00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	592.666.142.68	1.868.646.149.07	(1.275.980.006.39)
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00

El valor de la caja al 31 de diciembre 2023, es consignado en el siguiente mes y corresponde al valor recaudado en el Hospital por copagos y pagos de servicios particulares.

Dentro de la cuenta depósitos en instituciones financieras se encuentran los recursos de la entidad recibidos por la prestación de servicios de forma mensual a las diferentes Eps.

El valor del efectivo de uso restringido está clasificado por cuentas embargadas.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (vlr inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	592.666.142.68	1.868.646.149.07	(1.275.980.006.39)	5.961.304.96	1.01%
Cuenta corriente	561.612.389.47	1.730.803.928.37	(1.169.191.538.90)	0	0.00%
Cuenta de ahorro	31.053.753.21	137.842.220.70	(106.788.467.49)	5.961.304.96	19.20%

Estas cuentas se encuentran conciliadas y presentan el mismo saldo del extracto.

5.2. Efectivo restringido

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (vir inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EFFECTIVO RESTRINGIDO	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00	-	0.00%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	252.326.727.64	91.146.664.64	161.180.063.00	-	0.00%

En esta cuenta, se encuentra registrada las cuentas bancarias embargadas. Por parte del departamento jurídico del Hospital se está realizando verificación de estos saldos, con el fin de determinar si ya se encuentran en títulos judiciales o si ya fueron utilizados para cancelación de algún proceso, en el año 2023 se logró identificar el valor consignado en estas cuentas, esto mediante extractos bancarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	28.299.956.137.28	30.003.370.118.59	(1.703.413.981.31)
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	26.723.336.854.25	28.159.670.709.88	(1.436.333.855.63)
OTROS CUENTAS POR COBRAR	1.576.619.283.03	1.843.699.408.71	(267.080.125.68)
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	14.883.892.330.78	4.780.018.292.52	10.103.874.038.26
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	20.245.366.248.00	10.082.624.708.00	10.162.741.540.00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	2.416.454.103.12	2.416.454.103.12	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR OBRAR	(7.777.928.020.34)	(7.719.060.518.60)	(58.867.501.74)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE	43.183.848.468.06	34.783.388.411.11	8.400.460.056.95
% PROPORCION CORRIENTE	66%	86%	
% PROPORCION NO CORRIENTE	34%	14%	

7.9. servicios de Salud

Al analizar las cuentas por cobrar del Hospital, se puede observar que la cartera esta presentado un 34% de cartera mayor a 360 días en el año 2023, lo cual es muy preocupante para la situación financiera de la Entidad y es un riesgo latente que puede llegar a cambiar la razonabilidad de la situación financiera de la Entidad. Dando cumplimiento a las políticas de deterioro que tiene la Entidad, al 31 de diciembre se presenta un deterioro por valor de \$7.777.928.020,34. que equivale al 34% del valor de la cartera mayor a 360 días.

Con relación a la cartera se realizó en el año 2023 un trabajo de conciliación entre los módulos del sistema como son cartera y contabilidad ya que presentan diferencias, identificando que el módulo de cartera presenta facturas que ya están canceladas. En este año se ha logrado realizar ajustes tanto de glosas como de cartera esto buscando presentar la realidad de dicha cuenta y la conciliación de los módulos.

7.11. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.576.619.283.03	1.843.699.408.71	(267.080.125.68)
Cuotas partes de pensiones	62.011.128.46	62.011.128.46	-
Embargos judiciales	16.008.00	16.008.00	-
Otros deudores	1.514.592.146.57	1.781.672.272.25	(267.080.125.68)

En esta cuenta se encuentra registrado el valor de incapacidades, convenios educativos y cuidados intensivos, valor que está en proceso de conciliación buscando determinar la cobrabilidad de dichas cuentas. Con relación a los embargos jurídicos el saldo de \$16.008 es un valor que el sistema no dejó bajar, por lo cual, se está verificando con el proveedor del sistema para terminar con dicho proceso de baja, ya que El Hospital no tiene ningún embargo con otras entidades, información reportada por el departamento jurídico del Hospital.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	2.152.689.490.21	2.364.967.126.31	(212.277.636.10)
MATERIALES Y SUMINISTROS	2.152.689.490.21	2.364.967.126.31	(212.277.636.10)

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Al cierre del año 2023 se realizó inventario físico, dejando al cierre de este año los módulos de contabilidad e inventarios conciliados.

NOTA10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24.910.035.193.13	23.235.675.314.60	1.674.359.878.53
TERRENOS	2.140.079.000.00	2.140.079.000.00	-
BIENES MUEBLES EN BODEGA	74.165.578.00	74.165.578.00	-
EDIFICACIONES	21.045.021.148.00	21.045.021.148.00	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	619.146.974.00	593.796.468.00	25.350.506.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	15.545.310.123.32	12.936.634.058.95	2.608.676.064.37
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.043.900.820.34	1.008.070.853.55	35.829.966.79
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	718.486.783.45	696.902.819.65	21.583.963.80
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	734.725.408.00	464.725.408.00	270.000.000.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	124.224.350.55	124.224.351.00	(0.45)
DEPRECIACION ACUMULADA	(17.135.024.992.53)	(15.847.944.370.55)	(1.287.080.621.98)

La propiedad planta y equipo presenta un incremento del 7% con relación al año anterior, en la cuenta de terrenos se encuentra el predio donde está construido el Hospital que está en proceso la titularidad ya que el departamento jurídico informo que no se ha logrado terminar el proceso de legalización definitiva a nombre del Hospital, mediante Resolución 2812 de julio 12/2011, se dio a título gratuito a favor del Hospital Mario Correa Rengifo ESE, el lote de terreno ubicado en Cali, sitio denominado Lomas Altos de Meléndez, escritura Pública 2113 de julio 4/1963, el cual se encuentra pendiente de pagos de valorización para su legalización definitiva.

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa:

Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo y no presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos

En el año 2023 se continúa realizando proceso de implementación del módulo de activos fijos, pero hasta el momento no se ha logrado la operatividad de dicho modulo. El manejo individual de la depreciación de los activos fijos de la entidad se está realizando en Excel.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTROS ACTIVOS	222.353.120.32	278.364.900.61	(56.011.780.29)
BIENES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	49.324.750.98	(49.324.750.98)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	374.250.00	(374.250.00)
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	17.049.693.94	13.929.150.29	3.120.543.65
DEPOSITOS ENTREGADOS POR GARANTIA	8.450.978.00	8.450.978.00	-
INTANGIBLES	431.279.415.56	392.776.415.56	38.503.000.00
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	(234.426.967.18)	(186.490.644.22)	(47.936.322.96)

En este grupo de activos se registran los gastos pagados por anticipado por pólizas de seguros las cuales se terminan de amortizar en febrero de 2024, como también los intangibles, donde se registran la compra del software y las licencias del sistema las cuales se amortizan a 5 años, en el año 2023 no se realizaron cambios en estimaciones de vida útil. El valor que se encuentra en recursos entregados en administración, corresponde a los fondos de cesantías, los cuales se encuentran conciliados.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	27.291.084.792.57	23.024.331.763.01	4.266.753.029.56
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.126.166.343.18	8.027.663.513.36	2.098.502.829.82
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.508.375.397.88	679.490.670.81	828.884.727.07
DESCUENTOS DE NOMINA	169.246.263.00	43.847.067.00	125.399.196.00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	100.229.000.00	115.228.031.73	(14.999.031.73)
CREDITOS JUDICIALES	2.945.513.754.00	3.730.723.680.00	(785.209.926.00)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.441.554.034.51	10.427.378.800.11	2.014.175.234.40

Las cuentas por pagar presentan un incremento con relación al año anterior del 19%, este año los recaudos presentados fueron bajos al compararlos con el año anterior, lo que no ayudo a la Entidad a pagar sus obligaciones, es de resaltar, que el Hospital está al día en el pago de la retención en la fuente, estampillas, impuesto de industria y comercio. Dentro de la cuenta recaudos a favor de terceros se encuentran las consignaciones pendientes de legalizar en el año 2023 el saldo es de \$1.269.077.397,88 y en el año 2022 fue de \$169.866.469,47, cuenta que incrementa los pasivos al cierre del año 2023.

El valor de las obligaciones por procesos judiciales está afectando significativamente la situación financiera del Hospital, siendo un riesgo importante para la Entidad, ya que el pago de dichos procesos puede afectar la liquidez del Hospital y al igual afectar el desarrollo operativo de este.

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.126.166.343.18	8.027.663.513.36	2.098.502.829.82

Al comparar la cuenta con el año 2022 se presenta un incremento del 26% producto del bajo recaudo del año que imposibilita el pago de obligaciones.

En el año 2023 se realizó baja de pasivos por valor de 450.398.945,8 ya que estas cuentas presentan prescripción y no han sido cobradas, las cuales se reclasificaron a cuentas de orden.

CONCEPTO	2023		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	20.836.015.970.57	6.455.068.822.00	27.291.084.792.57
% PARTICIPACION	76%	24%	

En esta cuenta se registran las compras de insumos bienes necesario para la prestación de los servicios, se debe tener en cuenta que la recuperabilidad de la cartera hace posible el pago de las obligaciones, razón por la cual, en estos momentos todavía se tienen pendiente de pago deudas de otras vigencias.

21.1.2. Recaudos a favor de terceros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.508.375.397.88	679.490.670.81	828.884.727.07
Recaudos por clasificar	1.269.077.397.88	169.866.469.47	1.099.210.928.41
estampillas	239.298.000.00	509.624.201.34	(270.326.201.34)

Al comparar esta cuenta con el año 2022, presenta un incremento significativo, el cual corresponde a recaudos por legalizar los cuales no se lograron legalizar al 100%. Las estampillas se cancelan en el mes de enero 2024.

CONCEPTO	2023		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.508.375.397.88	-	1.508.375.397.88
Recaudos por clasificar	1.269.077.397.88	-	1.269.077.397.88
Impuestos	239.298.000.00	-	239.298.000.00
% PARTICIPACION	100%	0%	

Esta cuenta presenta sus obligaciones en la vigencia 2023.

21.1.3. Descuentos de nomina

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
DESCUENTOS DE NOMINA	169.246.263.00	43.847.067.00	125.399.196.00

Al comparar esta cuenta presenta un incremento del 286% y esto se debe a que el Hospital al cierre del año 2023 tiene pendiente el pago de los descuentos de la seguridad social, la cual se cancela en enero 2024.

CONCEPTO	2023		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
DESCUENTOS DE NOMINA	168.755.442.00	490.821.00	169.246.263.00
Aportes a fondos pensionales	62.228.675.00	-	62.228.675.00
Aportes a Seguridad social	58.046.784.00	-	58.046.784.00
Sindicatos	-	-	-
Embargos judiciales	-	490.821.00	490.821.00
Otros descuentos de nomina	48.479.983.00	-	48.479.983.00
% PARTICIPACION	100%	0%	

Estos descuentos son de la vigencia 2023 y los valores que aparezcan mayor a 360 días están en revisión para dar de baja ya que no se tienen soportes ni cobros sobre dichas obligaciones.

21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
Retencion en la fuente e impuesto de timbre	100.229.000.00	115.228.031.73	(14.999.031.73)

Esta cuenta al compararla con el año 2022 presenta una disminución del 13%, esta retención en la fuente será cancelada en enero 2024. Ya que esta cuenta se encuentra al día en los pagos.

21.1.5. Créditos judiciales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CREDITOS JUDICIALES	2.945.513.754.00	3.730.723.680.00	(785.209.926.00)

Al comparar esta cuenta con el año 2022, esta presenta una disminución del 21%, obligación representativa en el estado financiero por su cuantía. Estos valores son informados por el departamento jurídico.

CONCEPTO	2023		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
CREDITOS JUDICIALES	17.246.674.00	2.928.267.080.00	2.945.513.754.00
% PARTICIPACION	1%	99%	

Esta cuenta presenta disminución al compararla con el año anterior del 21% y corresponde a los procesos que se encuentran ejecutoriados en contra del Hospital y sobre los cuales están realizando acuerdo de pago y algunas obligaciones ya se está realizando la cancelación según el acuerdo pactado, efecto que se evidenciara en el momento de la terminación del pago del proceso.

21.1.6. Otras cuentas por pagar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.441.554.034.51	10.427.378.800.11	2.014.175.234.40

Esta cuenta presenta incremento al comprar con el año 2022 del 19%, producto del bajo recaudo de cartera, la cual no ayudo al pago de obligaciones.

Dentro de esta cuenta se registran los servicios públicos, el cual presenta un saldo representativo y corresponde a EMCALI entidad con la cual se tiene acuerdo de pago, en la

parte de honorarios y servicios se registran el valor adeudado a los contratistas. Es una cuenta que está en proceso de circularización.

CONCEPTO	2023		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.223.591.796.76	1.217.962.237.75	12.441.554.034.51
Servicios públicos	1.009.075.363.00	15.238.512.44	1.024.313.875.44
Seguros	2.902.992.76	-	2.902.992.76
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensacion	38.037.800.00	-	38.037.800.00
Honorarios	5.047.200.00	5.328.806.00	10.376.006.00
Servicios	10.107.089.142.00	1.197.394.919.31	11.304.484.061.31
Otros acreedores	61.439.299.00	-	61.439.299.00
% PARTICIPACION	90%	10%	

Es importante tener en cuenta que el 90% de estas obligaciones está a menor de 360 días. En la cuenta servicios se registran los contratistas y agremiados como proporción importante de esta cuenta, como también servicios publicos.

NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	3.653.961.466.83	3.511.083.830.61	142.877.636.22
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.438.714.906.78	3.282.123.364.56	156.591.542.22
BENEFICIOS POST-EMPLEO PENSIONES	215.246.560.05	228.960.466.05	(13.713.906.00)

En esta cuenta se encuentran las prestaciones con corte al 31 de diciembre 2023, la cual fue informada por el área de Talento Humano del Hospital, valor que corresponde a liquidación de dichas prestaciones al personal de planta, al igual el Hospital cuenta con nómina de pensionados. Dentro de las prestaciones liquidadas se encuentra las cesantías retroactivas con corte al 31 de diciembre 2023.

Al cierre de este año no se ha logrado el desarrollo del módulo de nómina en el software panacea, proceso importante para el área contable y que está ocasionando mayor nivel de digitación del área financiera y menos control por empleado.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2022		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.282.123.364.56	-	3.282.123.364.56
Salarios por pagar	604.652.421.00	-	604.652.421.00
Cesantias	1.867.683.108.56	-	1.867.683.108.56
Intereses sobre cesantias	78.622.871.00	-	78.622.871.00
Prima de Vacaciones	303.342.674.00	-	303.342.674.00
Prima de servicios	278.052.850.00	-	278.052.850.00
Bonificaciones	147.179.252.00	-	147.179.252.00
Riesgo Laboral	127.200.00	-	127.200.00
aportes a fondos pensionales	887.180.00	-	887.180.00
aportes a seguridad social	666.400.00	-	666.400.00
aportes a cajas de compensacion familiar	353.600.00	-	353.600.00
Otros salarios y prestaciones sociales	555.808.00	-	555.808.00
% PARTICIPACION	100%	0%	

Estas son las prestaciones que tienen derecho el personal de planta del Hospital, el cual el 100% de dichas obligaciones es menor a 360 días, ya que el hospital ha dado cumplimiento al pago de obligaciones laborales.

22.2. Beneficio post-empleo pensiones

CONCEPTO	2023		TOTAL
	MENOR A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
BENEFICIOS POST-EMPLEO PENSIONES	215.246.560.05	-	215.246.560.05
% PARTICIPACION	100%	0%	

Esta obligación presenta 100% de la vigencia 2023 y corresponde a beneficios al personal pensionado. Esta información es reportada por el área de talento humano.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
PROVISIONES	1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16
LITIGIOS Y DEMANDAS	1.010.772.649.16	425.772.649.00	585.000.000.16

Esta cuenta corresponde a procesos con probabilidad de perder y se registra el valor certificado por el departamento jurídico de la Entidad, este valor se actualiza de forma mensual.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	587.744.00	-	587.744.00
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	587.744.00	-	587.744.00

Estas cuentas se legalizarán dentro de la vigencia 2023.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	2.861.626.700.81	1.093.974.667.81	1.767.652.033.00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(2.861.626.700.81)	(1.093.974.667.81)	(1.767.652.033.00)

En esta cuenta se registran las glosas pendientes de respuesta, con la conciliación de la cartera se busca al igual poder determinar el valor real de estas cuentas. Esta información es entregada por el área de facturación.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(17.207.418.674.70)	(17.207.418.674.70)	-
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	17.207.418.674.70	17.207.418.674.70	-

En esta cuenta están registradas las pretensiones de los procesos jurídicos en contra de la Entidad, valor informado por el departamento Jurídico del Hospital, dicha cuenta es actualizada de forma mensual.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
PATRIMONIO	39.360.502.971.48	35.663.115.622.72	3.697.387.348.76
CAPITAL FISCAL	3.802.207.000.49	3.802.207.000.49	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.860.908.622.23	45.867.546.167.55	(14.006.637.545.32)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.697.387.348.76	(14.006.637.545.32)	17.704.024.894.08

El patrimonio presenta modificación por el resultado del ejercicio del año 2022 y el resultado del año 2023, en este año se presenta saneamiento contable a las cuentas dumian y registro de glosas del año.

El capital fiscal a 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$3.802.207.000, Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

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

El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.

El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.

El valor de las obligaciones condonadas.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
INGRESOS	84.961.136.175.81	58.875.951.569.07	26.085.184.606.74
VENTA DE SERVICIOS	74.429.042.257.77	53.403.036.098.40	21.026.006.159.37
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.042.518.134.45	3.409.564.046.91	3.632.954.087.54
OTROS INGRESOS	3.489.575.783.59	2.063.351.423.76	1.426.224.359.83

Los ingresos en este periodo 2023 a nivel de venta de servicios se incrementó un 39%, pero los ingresos por transferencias se incrementaron un 107%, esto debido a los convenios interadministrativos con la secretaria departamental y los otros ingresos aumentan en un 69% la cual se da por reversión de provisiones y deterioro. Con relación a la facturación el Hospital dio cumplimiento a la reglamentación de la Facturación Electrónica.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.042.518.134.45	3.409.564.046.91	3.632.954.087.54
SUBVENCIONES	7.042.518.134.45	3.409.564.046.91	3.632.954.087.54

En el año 2023 se recibieron ingresos por recursos de convenios interadministrativos de la secretaria de salud departamental por valor de \$5.756, lo que ayudo al Hospital a pagar obligaciones.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	77.918.618.041.36	55.466.387.522.16	22.452.230.519.20
Venta de servicios	74.429.042.257.77	53.403.036.098.40	21.026.006.159.37
SERVICIOS DE SALUD	75.906.142.564.38	53.437.037.870.40	22.469.104.693.98
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	(1.477.100.306.61)	(34.001.772.00)	(1.443.098.534.61)
Otros Ingresos	3.489.575.783.59	2.063.351.423.76	1.426.224.359.83
FINANCIEROS	9.081.848.61	55.485.031.28	(46.403.182.67)
INGRESOS DIVERSOS	2.375.054.718.49	2.007.866.392.48	367.188.326.01
REVERSION DE LAS CUENTAS DE DETERIORO	355.439.216.49	-	355.439.216.49
REVERSION PROVISIONES	750.000.000.00	-	750.000.000.00

Como se puede observar la variación de los ingresos por venta de servicios donde se incrementó el 39% y dentro de las cuentas ingresos diversos se encuentra las recuperaciones y los aprovechamientos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
GASTOS	29.121.430.201.28	33.374.290.590.71	(4.252.860.389.43)
DE ADMINISTRACION	20.178.801.832.40	18.868.450.025.16	1.310.351.807.24
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	2.920.778.458.09	7.476.691.387.65	(4.555.912.929.56)
OTROS GASTOS	6.021.849.910.79	7.029.149.177.90	(1.007.299.267.11)

Los gastos se reducen el 15% con relación al año anterior, esto se debe a que en el año 2022 se registraron valores representativos en saneamiento contable de glosas y cartera, como también en deterioro de cartera.

29.1. De administración

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
DE ADMINISTRACION	20.178.801.832.40	18.868.450.025.16	1.310.351.807.24
SUELDOS Y SALARIOS	4.086.859.393.00	4.075.769.877.08	11.089.515.92
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	151.371.952.00	135.925.640.00	15.446.312.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.982.045.900.00	2.816.563.737.00	165.482.163.00
APORTES SOBRE LA NOMINA	441.813.400.00	404.494.300.00	37.319.100.00
PRESTACIONES SOCIALES	1.065.143.844.82	1.957.184.360.84	(892.040.516.02)
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	16.114.385.31	21.173.449.69	(5.059.064.38)
GENERALES	11.257.808.398.27	9.353.775.911.55	1.904.032.486.72
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	177.644.559.00	103.562.749.00	74.081.810.00

Estos gastos presentan un incremento del 7% con relación al año anterior, debido el incremento en los salarios del año 2023.

29.2. Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	2.920.778.458.09	7.476.691.387.65	(4.555.912.929.56)
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	1.547.462.723.08	5.332.605.764.60	(3.785.143.041.52)
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.286.444.412.05	1.929.053.325.13	(642.608.913.08)
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	86.871.322.96	18.194.828.92	68.676.494.04
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	196.837.469.00	(196.837.469.00)

En esta cuenta se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afectan el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por uso de los bienes de consumo, o extinción están representados los gastos de administración en los que incurre la entidad.

Esta cuenta presenta una disminución del 61% la cual se ve reflejada en la variación del deterioro de cuentas por cobrar y la disminución de la depreciación de la propiedad planta y equipo, ya que al cierre del año 2023 no se logró poner en funcionamiento el modulo e activos fijos.

29.7. Otros Gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	6.021.849.910.79	7.029.149.177.90	(1.007.299.267.11)
COMISIONES	3.293.924.06	2.170.502.05	1.123.422.01
FINANCIEROS	4.611.822.274.44	6.119.937.154.50	(1.508.114.880.06)
GASTOS DIVERSOS	1.388.864.928.29	636.155.929.95	752.708.998.34
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	17.868.784.00	270.885.591.40	(253.016.807.40)

Se han reconocido en este ítem las operaciones ejecutadas por la entidad pública donde se revelan los gastos y erogaciones en que se incurre indirectamente para el logro de los objetivos de la entidad.

Los otros gastos presentan una disminución del 14% y corresponde a baja en perdida de activos en cartera, al igual por el registro de los intereses de la obligación financiera, es de resaltar en el año 2022 el efecto del saneamiento contable en glosas y cartera incremento los gastos.

Las devoluciones es la cuenta donde se registra la reversión de facturas de ejercicios anteriores.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
COSTOS DE VENTA	52.142.318.625.77	39.508.298.523.68	12.634.020.102.09
SERVICIOS DE SALUD	52.142.318.625.77	39.508.298.523.68	12.634.020.102.09

El costo de venta presenta un incremento del 32% al compararlo con el año anterior, esto se debe a la distribución y contabilización del proceso de costos, mejorando la distribución en el estado financiero, al igual el costo es directamente proporcional al ingreso.

30.2 Costo de venta de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	52.142.318.625.77	39.508.298.523.68	12.634.020.102.09
Urgencias - Consulta y procedimientos	6.455.451.604.22	4.654.583.973.86	1.800.867.630.36
Urgencias - Observación	2.489.602.88	14.621.295.91	(12.131.693.03)
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1.018.311.621.39	1.617.039.778.88	(598.728.157.49)
Servicios ambulatorios - Consulta especializada	3.132.934.708.23	1.547.244.504.30	1.585.690.203.93
Hospitalización - Estancia general	8.479.302.601.83	7.437.615.426.47	1.041.687.175.36
Hospitalización - Cuidados intensivos	363.997.565.85	1.095.417.186.99	(731.419.621.14)
Hospitalización - Otros cuidados especiales	1.483.929.856.00	1.686.185.509.45	(202.255.653.45)
Quirofanos y salas de parto - Quirofanos	10.807.272.679.36	8.902.739.693.57	1.904.532.985.79
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	2.861.243.741.62	1.951.737.649.13	909.506.092.49
Apoyo diagnóstico - Imagenología	3.133.875.196.95	3.257.592.755.78	(123.717.558.83)
Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	108.925.733.00	60.257.965.00	48.667.768.00
Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico	929.004.631.28	58.609.187.96	870.395.443.32
Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias	761.744.576.28	680.789.845.03	80.954.731.25
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	213.071.302.91	95.140.733.65	117.930.569.26
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	43.590.367.00	754.133.00	42.836.234.00
Servicios conexos a la salud - Otros servicios	12.347.172.836.97	6.447.968.884.70	5.899.203.952.27

Aquí se puede evidenciar el incremento de los costos en varios servicios al compararlos con el año anterior, producto de la prestación de servicios y el incremento en la facturación.



NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

37.1. Actividades de Operación

Al analizar las actividades de operación se puede evidencia que el recaudo de cartera este año fue bajo lo que no permitió el pago de muchas obligaciones, pero se realizaron varias adquisiciones de activos fijos y se logra sostener la operación realizando cancelación de obligaciones importantes para el Hospital y manteniendo un apalancamiento con los proveedores de la Entidad,

37.2. Actividades de inversión

Se realizan adquisiciones de propiedad planta y equipo importante para la Entidad en equipos medico científicos necesarios para prestar los servicios, logrando cerrar la vigencia con recursos importantes para continuar con el desarrollo del objeto social.


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
Representante Legal


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
Contador Publico
T.P. No.94332-T



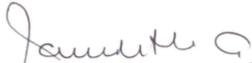
LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ identificada con cedula de ciudadanía No. 38.872.392 de Santiago de Cali, Valle del Cauca y ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ identificada con cedula de ciudadanía No. 66.871.850 de Roldanillo, con tarjeta profesional No. 94332-T, en nuestra calidad de Representante Legal y Contador Público respectivamente del HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO ESE. Nit No. 890.399.047-8

CERTIFICAMOS

Que: hemos preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 414 de 2014, los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Entidad y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y libros auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas de Revelación, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- e. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Para constancia de lo anterior, se firma en Santiago de Cali Valle del Cauca a los veinticuatro (24) días del mes de febrero de 2024.


LUZ YAMILETH GARZON SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL


ROSA MARIA CLAVIJO GOMEZ
CONTADOR PÚBLICO