



**LOS SUSCRITOS GERENTE, CONTADOR Y REVISOR FISCAL DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA DE MAGANGUE**

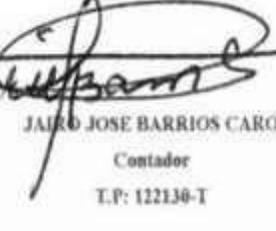
**CERTIFICA**

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la entidad a corte 31 de diciembre de 2022 los cuales fueron tomados de libros de contabilidad generados por el sistema integrado de información financiera, la contabilidad se elaboró conforme al señalado en el marco normativo mediante la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Que se han verificados las afirmaciones contenidas en los Estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, cambios del patrimonio y el flujo de efectivo de acuerdo a lo establecido al capítulo IV normas para la presentación de estados financieros y revelaciones.

Los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022, refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado de la gestión del periodo, se revelan el valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos reportadas en el libro mayor.

Expedida en Magangué Bolívar a los 10 días del mes enero de 2023.

|  |   |   |
|--|---|---|
| <br>NELYA ISABEL MUÑOZ JARREZ SURMAY<br>Representante Legal | <br>JAIRO JOSE BARRIOS CARO<br>Contador<br>T.P: 122130-T | <br>ROMIS RAMON RAMOS CONED<br>Revisor Fiscal<br>T.P: 28797-T |
|--|---|---|

## ESE HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA

### ESTADOS FINANCIEROS

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las notas a los Estados Financieros

2022-2021

| NOTAS   | 202212 | 202112                    | DIF                       | %                        |                |
|---|--------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>   |        |                           |                           |                          |                |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                 |        |                           |                           |                          |                |
| <b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</b>             | (5)    | \$8,107,581,809           | \$2,826,383,261           | \$5,281,198,548          | 186.85%        |
| 1105 CAJA   |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 0.00%          |
| 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS             |        | \$8,107,581,809           | \$2,826,383,261           | \$5,281,198,548          | 186.85%        |
| <b>13 DEUDORES</b>                                      | (7)    | \$107,097,789,820         | \$105,699,703,581         | \$105,699,703,581        | 1.32%          |
| 1319 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD                   |        | \$144,327,056,657         | \$137,754,798,086         | \$6,572,258,571          | 4.77%          |
| 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR                           |        | \$4,438,547               | \$0                       | \$4,438,547              | #jDIV/0!       |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)     |        | -\$37,233,705,384         | -\$32,055,094,505         | -\$5,178,610,879         | 16.16%         |
| <b>15 INVENTARIO</b>                                    | (9)    | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 0.00%          |
| 1514 MATERIALES Y SUMINISTRO                            |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 0.00%          |
| <b>19 OTROS ACTIVOS</b>                                 | (14)   | \$240,878                 | \$34,999                  | \$205,879                | 588.24%        |
| 1906 Avance y Anticipo Entregados                       |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 100.00%        |
| 1908 Recursos Entregados en Administracion              |        | \$240,878                 | \$34,999                  | \$205,879                | 588.24%        |
| 1970 ACTIVOS INTANGIBLES                                |        | \$392,324,821             | \$310,559,841             | \$81,764,980             | 26.33%         |
| 1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) |        | -\$392,324,821            | -\$310,559,841            | -\$81,764,980            | 26.33%         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                           |        | <b>\$115,205,612,507</b>  | <b>\$108,526,121,841</b>  | <b>\$6,679,490,666</b>   | <b>6.15%</b>   |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                              |        |                           |                           |                          |                |
| <b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                  | (10)   | \$17,758,485,614          | \$17,634,927,384          | \$123,558,230            | 0.70%          |
| 1605 TERRENOS   |        | \$1,162,500,000           | \$1,162,500,000           | \$0                      | 0.00%          |
| 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO                            |        | \$0                       | \$225,793,778             | -\$225,793,778           | -100.00%       |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA                           |        | \$0                       | \$51,299,165              | -\$51,299,165            | -100.00%       |
| 1640 EDIFICACIONES                                      |        | \$10,382,727,347          | \$9,846,500,312           | \$536,227,035            | 5.45%          |
| 1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                          |        | \$722,080,842             | \$722,080,842             | \$0                      | 0.00%          |
| 1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES                             |        | \$379,248,640             | \$111,529,340             | \$267,719,300            | 240.04%        |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO                                |        | \$585,842,910             | \$585,842,910             | \$0                      | 0.00%          |
| 1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                         |        | \$6,592,631,984           | \$6,431,669,644           | \$160,962,340            | 2.50%          |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA               |        | \$682,171,476             | \$549,552,947             | \$132,618,529            | 24.13%         |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN              |        | \$396,381,250             | \$351,391,483             | \$44,989,767             | 12.80%         |
| 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN        |        | \$507,514,760             | \$507,514,760             | \$0                      | 0.00%          |
| 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA    |        | \$43,823,420              | \$43,823,420              | \$0                      | 0.00%          |
| 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)                        |        | -\$3,696,437,015          | -\$2,954,571,217          | -\$741,865,798           | 25.11%         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                        |        | <b>\$17,758,485,614</b>   | <b>\$17,634,927,384</b>   | <b>\$123,558,230</b>     | <b>0.70%</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS:</b>                                   |        | <b>\$132,964,098,121</b>  | <b>\$126,161,049,225</b>  | <b>\$6,803,048,896</b>   | <b>5.39%</b>   |
| <b>PASIVOS</b>  |        |                           |                           |                          |                |
| <b>PASIVO S CORRIENTES</b>                              |        |                           |                           |                          |                |
| <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                             | (21)   | -\$78,389,727,887         | -\$89,108,078,409         | \$10,718,350,522         | -12.03%        |
| 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES       |        | -\$78,300,713,958         | -\$88,906,277,540         | \$10,605,563,582         | -11.93%        |
| 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                       |        | -\$22,613,548             | -\$107,566,459            | \$84,952,911             | -78.98%        |
| 2424 Descuentos de Nomina                               |        | -\$335,781                | -\$1,390,330              | \$1,054,549              | -75.85%        |
| 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE        |        | -\$62,324,600             | -\$88,853,650             | \$26,529,050             | -29.86%        |
| 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                  |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 0.00%          |
| 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR                            |        | -\$3,740,000              | -\$3,990,430              | \$250,430                | -6.28%         |
| <b>25 Beneficios a los Empleados</b>                    | (22)   | -\$78,613,791             | -\$55,018,150             | -\$23,595,641            | 42.89%         |
| 2511 Beneficio a los Empleados a corto plazo            |        | -\$78,613,791             | -\$55,018,150             | -\$23,595,641            | 42.89%         |
| <b>27 PASIVOS ESTIMADOS</b>                             | (23)   | \$0                       | -\$3,451,000              | \$3,451,000              | -100.00%       |
| 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS                                |        | \$0                       | -\$3,451,000              | \$3,451,000              | -100.00%       |
| 2790 PROVISIONES DIVERSAS                               |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 0.00%          |
| 29 OTROS PASIVOS  |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      |                |
| 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS                            |        | \$0                       | \$0                       | \$0                      |                |
| <b>TOTAL PASIVOS:</b>                                   |        | <b>-\$78,468,341,678</b>  | <b>-\$89,166,547,559</b>  | <b>\$10,698,205,881</b>  | <b>-12.00%</b> |
| <b>32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>                      |        |                           |                           |                          |                |
| 3208 CAPITAL FISCAL                                     |        | -\$9,750,089,805          | -\$9,750,089,805          | \$0                      | 0.00%          |
| 3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                |        | -\$44,063,167,647         | -\$26,215,955,512         | -\$17,847,212,135        | 68.08%         |
| 3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO                           |        | -\$682,498,991            | -\$1,028,456,349          | \$345,957,358            | -33.64%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO:</b>                                | (27)   | <b>-\$54,495,756,443</b>  | <b>-\$36,994,501,666</b>  | <b>-\$17,501,254,777</b> | <b>47.31%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                        |        | <b>-\$132,964,098,121</b> | <b>-\$126,161,049,225</b> | <b>-\$6,803,048,896</b>  | <b>5.39%</b>   |
| <b>8 Cuentas de Orden</b>                               | (26)   | \$0                       | \$0                       | \$0                      | 0.00%          |
| 81 ACTIVOS CONTINGENTES                                 |        | \$21,081,692              | \$790,051,960             | -\$768,970,268           | -97.33%        |
| 83 DEUDORAS DE CONTROL                                  |        | \$27,893,857,938          | \$28,809,319,369          | -\$915,461,431           | -3.18%         |
| 89 DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)                       |        | -\$27,914,939,630         | -\$29,599,371,329         | \$1,684,431,699          | -5.69%         |

  
 NULFA ISABEL MANJARREZ SURMAY  
 Representante Legal

  
 JAIRO JOSE BARRIOS CARO  
 Contador  
 T.P.: 122130-T

  
 ROMÁN RAMOS RAMOS CONEJO  
 Revisor Fiscal  
 T.P.: 28797-T

VIGILADO  
 Supersalud  
 Línea de Atención al Usuario 85000970 - Bogotá, D.C.  
 Línea Gratuita Nacional: 018000910563

## Estado de Resultado Integral Individual

Filtro: Periodo inicial 202212 Periodo final 202112

Pagina : 1

Empresa Social del Estado Hospital La Divina Misericordia

Nit: 900196347-6

Fecha Impresión : 10 de Jan del 2022

| NOTAS  | 202212                                | 202112                    | DIF                      | %               |
|--|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>                             |                                       |                           |                          |                 |
| 4312 SERVICIOS DE SALUD                                  | -\$162,517,455,681                    | -\$147,478,980,552        | -\$15,038,475,129        | 10.20%          |
| 4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC (DB)                   | \$122,807,213                         | \$390,319                 | \$122,416,894            | 31363.29%       |
| <b>TOTAL INGRESOS:</b>                                   | <b>(28)</b> <b>-\$162,394,648,468</b> | <b>-\$147,478,590,233</b> | <b>-\$14,916,058,235</b> | <b>10.11%</b>   |
| <b>63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>                   |                                       |                           |                          |                 |
| 6310 SERVICIOS DE SALUD                                  | \$148,670,158,656                     | \$138,687,214,255         | \$9,982,944,401          | 7.20%           |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN:</b>               | <b>(30)</b> <b>\$148,670,158,656</b>  | <b>\$138,687,214,255</b>  | <b>\$9,982,944,401</b>   | <b>7.20%</b>    |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                                    | <b>-\$13,724,489,812</b>              | <b>-\$8,791,375,978</b>   | <b>-\$4,933,113,834</b>  | <b>56.11%</b>   |
| <b>51 DE ADMINISTRACIÓN</b>                              |                                       |                           |                          |                 |
| 5101 SUELDOS Y SALARIOS                                  | \$410,381,056                         | \$377,883,654             | \$32,497,402             | 8.60%           |
| 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                            | \$0                                   | \$0                       | \$0                      | 0.00%           |
| 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                            | \$111,448,064                         | \$97,218,384              | \$14,229,680             | 14.64%          |
| 5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA                             | \$20,203,389                          | \$18,466,793              | \$1,736,596              | 9.40%           |
| 5107 Prestaciones Sociales                               | \$252,205,825                         | \$124,644,436             | \$127,561,389            | 102.34%         |
| 5108 Gastos de Personal Diversos                         | \$15,489,178                          | \$12,559,375              | \$2,929,803              | 23.33%          |
| 5111 GENERALES   | \$6,049,532,568                       | \$4,711,795,090           | \$1,337,737,478          | 28.39%          |
| 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                   | \$244,751,180                         | \$332,779,073             | -\$88,027,893            | -26.45%         |
| <b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                      | <b>(29)</b> <b>\$7,104,011,260</b>    | <b>\$5,675,346,805</b>    | <b>\$1,428,664,455</b>   | <b>25.17%</b>   |
| <b>53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>   |                                       |                           |                          |                 |
| 5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                     | \$5,178,610,879                       | \$3,642,314,971           | \$1,536,295,908          | 42.18%          |
| 5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO        | \$904,365,798                         | \$803,872,940             | \$100,492,858            | 12.50%          |
| 5366 Amortización de Intangibles                         | \$81,764,980                          | \$13,750,281              | \$68,014,699             | 494.64%         |
| <b>TOTAL PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONE</b> | <b>(29)</b> <b>\$6,164,741,657</b>    | <b>\$4,459,938,192</b>    | <b>\$1,704,803,465</b>   | <b>38.22%</b>   |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>                              | <b>-\$455,736,895</b>                 | <b>\$1,343,909,019</b>    | <b>-\$1,799,645,914</b>  | <b>-133.91%</b> |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                                    |                                       |                           |                          |                 |
| <b>44 TRANSFERENCIAS</b>                                 |                                       |                           |                          |                 |
| 4430 OTRAS TRANSFERENCIAS                                | -\$332,066,664                        | -\$2,481,866,730          | -\$2,149,800,066         | -86.62%         |
| <b>48 OTROS INGRESOS</b>                                 |                                       |                           |                          |                 |
| 4802 FINANCIEROS   | -\$79,029,818                         | -\$1,130,462,100          | \$1,051,432,282          | -93.01%         |
| 4808 INGRESOS DIVERSOS                                   | \$0                                   | \$0                       | \$0                      | 0.00%           |
| 4830 REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR    | \$0                                   | -\$91,497,907             | \$91,497,907             | 100.00%         |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS:</b>                             | <b>(28)</b> <b>-\$411,096,482</b>     | <b>-\$3,703,826,737</b>   | <b>\$3,292,730,255</b>   | <b>-88.90%</b>  |
| <b>58 OTROS GASTOS</b>                                   |                                       |                           |                          |                 |
| 5802 INTERESES   | \$7,918,253                           | \$9,032,159               | -\$1,113,906             | -12.33%         |
| 5804 FINANCIEROS   | \$141,376,813                         | \$1,310,231,246           | -\$1,168,854,433         | -89.21%         |
| 5808 OTROS GASTOS  | \$0                                   | \$0                       | \$0                      | 0.00%           |
| 5890 Gastos Diversos                                     | \$35,039,320                          | \$12,197,964              | \$22,841,356             | 187.26%         |
| 5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS                  | \$0                                   | \$0                       | \$0                      | 0.00%           |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS:</b>                               | <b>(29)</b> <b>\$184,334,386</b>      | <b>\$1,331,461,369</b>    | <b>-\$1,147,126,983</b>  | <b>-86.16%</b>  |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>                    | <b>-\$682,498,991</b>                 | <b>-\$1,028,456,349</b>   | <b>\$345,957,358</b>     | <b>-33.64%</b>  |



NULFA ISABEL MANJARREZ SURMAY  
Representante Legal



JAIRO JOSE BARRIOS CARO  
Contador  
T.P: 122130-T



ROMIS RAMON RAMOS CONEO  
Revisor Fiscal  
T.P: 28797-T

VIGILADO  
Supersalud  
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.  
Línea Gratuita Nacional: 018000910383

| ESE HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA DE MAGANGUE |                        |                       |                    |                        |
|---|------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------|
| ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO               |                        |                       |                    |                        |
| 31 DE DICIEMBRE DE 2022                         |                        |                       |                    |                        |
| CUENTAS   | SALDO INICIAL          | AUMENTOS              | DISMINUCIONES      | SALDO FINAL            |
| CAPITAL FISCAL                                  | -9,750,089,805         | -                     | -                  | -9,750,089,805         |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES              | -26,215,955,512        | 17,842,472,135        | -                  | -44,063,167,647        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                         | -1,028,456,349         | -                     | 341,217,358        | -682,498,991           |
| <b>TOTALES</b>                                  | <b>-36,225,337,515</b> | <b>17,842,472,135</b> | <b>341,217,358</b> | <b>-53,726,592,292</b> |

*Nulfa Isabel Manjarrez Surmay*

NULFA ISABEL MANJARREZ SURMAY  
Representante Legal

*Jairo Jose Barrios Caro*

JAIRO JOSE BARRIOS CARO  
Contador  
T.P: 122130-T

*Romis Ramon Ramos Coneo*

ROMIS RAMON RAMOS CONEO  
Revisor Fiscal  
T.P: 28797-T

VIGILADO  
Supersalud  
Línea de Atención al Usuario 6500670 - Bogotá, D.C.  
Línea Gratuita Nacional: 018000910383

**ESE HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA DE MAGANGUE**

**Estado de Flujo de Efectivo Individual**

Peridos Contables Terminados el 31-12-22 y 31-12-21

(Cifras en pesos Colombianos)

| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>   | <b>2022-12-31</b>    | <b>2021-12-31</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Recibido por Pretacion de Servicios   | 99,836,024,945       | 82,816,598,377       |
| Recibido por rendimiento de equivalente al efectivo                         | -                    | 1,130,462,100        |
| Recaudo por Retenciones Practicadas   | 249,430,135          | 180,664,446          |
| Pagado por Retenciones Practicadas  | 275,959,185          | 88,853,650           |
| Pagado a Proveedores  | 88,710,850,999       | 74,766,171,430       |
| Pagado por Seguros  | 15,037,503           | 14,456,508           |
| Pagado por Beneficios a los Empleados                                       | 818,696,636          | 699,677,106          |
| Pagado por aportes Parafiscales   | 22,485,397           | 18,466,793           |
| Pagado por Sevicios Publicos  | 2,164,288            | 3,811,532            |
| Pagado por Honorarios   | 2,132,679,263        | 1,767,929,383        |
| Pagado en Litigios y Demandas Civiles                                       | 0                    | 0                    |
| Reclasificacion del Efectivo de uso restringido                             |                      |                      |
| <b>Flujo de efectivo neto en actividades de Operación</b>                   | <b>8,107,581,809</b> | <b>6,768,358,521</b> |
| <b>Actividades de Inversion</b>   |                      |                      |
| Recibido Proyecto   |                      |                      |
| Recibido por rendimientos en inversiones de administraciones de Liquidez    |                      |                      |
| Recibido por rentas de Propiedad de Inversion Pagado e anticipos a terceros | -                    | 1,765,051,834        |
| <b>Flujo de Efectivo neto en Actividades de inversion</b>                   | <b>8,107,581,809</b> | <b>5,003,306,687</b> |
| <b>Actividades de Financiacion</b>  |                      |                      |
| Pagos de Prestamos  | 0                    | 0                    |
| Flujo de efectivo neto en actividades de financiacion                       | 0                    | 0                    |

*Nulfa Isabel Manjarrez Surmay*

**NULFA ISABEL MANJARREZ SURMAY**  
Representante Legal

*Jairo Jose Barrios Caro*

**JAIRO JOSE BARRIOS CARO**  
Contador  
T.P: 122130-T

*Romis Ramon Ramos Coneo*

**ROMIS RAMON RAMOS CONEO**  
Revisor Fiscal  
T.P: 28797-T

Software Contable GENOVA 2.0 Licenciado por SYSNET LTDA.

**VIGILADO**  
**Supersalud**  
Línea de Atención al Usuario 65008370 - Bogotá, D.C.  
Línea Gratuita Nacional: 018000910383

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

- 1.1. Identificación y Funciones
- 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones
- 1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto
- 1.3. Forma de Organización y/o Cobertura

## **NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION**

- 2.1. Bases de Medidas
- 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad
- 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera
- 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

- 3.1. Juicios
- 3.2. Estimación y supuestos
- 3.3. Correcciones contables
- 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

## **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**

## **NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR**

## **NOTA 9. INVENTARIOS**

## **NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

## **NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES**

## **NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR**

## **NOTA 22 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

## **NOTA 23 – PASIVOS ESTIMADOS**

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

## **NOTA 27 – PATRIMONIO**

## **NOTA 28 – INGRESOS**

## **NOTA 29- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**

## **NOTA 30- COSTOS DE VENTA**

## **NOTA 37. REVELACIONES**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2022

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.2. Identificación y funciones

La ESE Hospital La Divina Misericordia Bolívar, es una Empresa Social del Estado de segundo nivel de atención de servicios de salud, descentralizada de orden Departamental, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa adscrita a la secretaria Departamental de Salud de Bolívar.

El régimen aplicable será determinado en el capítulo III art 194, 196 y 197 de la Ley 100 de 1993 y las normas legales y reglamentarias que lo modifiquen, adicionen o lo complementen.

El objeto de la Empresa Social del Estado Hospital La Divina Misericordia será la prestación de servicios en salud, entendido como unos servicios públicos a cargo del departamento y parte integrante del sistema de seguridad social en salud. En consecuencia el desarrollo de este objeto adelantará acciones de promoción de la salud y prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.

En cumplimiento de su función la Empresa Social del Estado deberá prestar servicios de salud eficiente y efectivos que cumplan con las normas de seguridad establecidas de acuerdo con la reglamentación que explica para tal propósito, prestar los servicios de salud que la población requiera y que la ESE de acuerdo a su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer, garantizar mediante un manejo gerencial adecuado la rentabilidad social y sostenibilidad financiera de la ESE, ofrecer a las entidades promotoras de salud y demás personas naturales o jurídicas servicios y paquetes a tarifas competitivas en el mercado, satisfacer los requerimientos del entorno adecuando continuamente sus servicios y funcionamientos, garantizar los organismos de participación ciudadana y comunitaria establecida por la ley y los reglamentos.

#### 1.3. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La ESE Hospital, no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios (art 22 del libro I ET) así mismo, no está sujeta a retenciones en la fuente (art 369 del libro II ET). La Empresa Social del Estado está sujeta al régimen jurídico de las personas del derecho público con las exenciones que consagren las disposiciones legales.

Los contratos que celebre la ESE se rigen por derecho privado, sujetándose a la jurisdicción ordinaria conforme a las normas sobre la materia. Sin embargo, podrán discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previsto en el estatuto general de contratación de la administración pública.

#### 1.4. Base Normativa y Periodo Cubierto

La entidad prepara los Estados Financieros que exige el marco normativo aplicable a cada una y las correspondientes revelaciones (notas anuales), como se indica en el artículo 16 de la [Resolución 706 del 2016](#). La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

Estados Financieros

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales

- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las notas a los Estados Financieros

Estos Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2022) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2021).

#### **1.5. Forma de Organización y/o Cobertura**

Los procesos contables y los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

### **NOTA 2: BASES DE MEDICION Y PRESENTACION**

#### **2.1. Bases de Medidas**

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de la información contable, la Empresa Social del Estado Hospital La Divina Misericordia está aplicando el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) expedido por la Contaduría General de la Nación, que contiene los procedimientos e instructivos y la doctrina contable a nivel de documento puente.

Las normas vigentes de la CGN que rigen en materia contable y que se aplican se resumen en la continuación:

Resolución 354 de 2007. Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública que establece su conformación y se define su ámbito de aplicación.

Resolución 355 de 2007. Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública que está integrado por el marco conceptual y la estructura y descripciones de las clases.

Resolución 356 de 2007. Por la cual se adopta el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública integrado por el Catálogo General de Cuentas, los procedimientos y los instructivos contables.

Resolución 357 de 2007. Por la cual se adopta el manual de procedimientos de control interno contable y reporte de la información anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Como política se tiene la generación oportuna de la información contable observando las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, además, la generación de los siguientes estados contables básicos con prioridad anual. Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambio en el Patrimonio, a nivel de grupo y cuenta, en pesos, de acuerdo a la estructura definida en el Régimen de Contabilidad Pública.

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

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es en Pesos Colombianos y la unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es en unidades. El nivel de unidades utilizado es en cero (0).

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La ESE Hospital La Divina Misericordia no aplica transacciones en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

### 3.1. Juicios

3.1.1. La administración realizó la actualización de Manual de cartera y por ende la actualización de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

### 3.2. Estimación y supuestos

La estimación del deterioro se basó teniendo en cuenta el reglamento interno de recaudación de cartera en lo descrito en el artículo 18. **ELEMENTOS PARA LA DEDUCCION POR DETERIORO DE CARTERA DE DUDOSO O DIFÍCIL COBRO.**

El cálculo de la Provisión de cartera se realizará teniendo en cuenta la edad de los valores adeudados, el estado de las entidades deudoras (responsables del pago) y el resultado de las acciones de cobro que se han adelantado por lo cual se calculará así:

**De 0 a 90 días:** No se calculará provisión, teniendo en cuenta que la facturación en términos de cobro persuasivo e inclusive de radicación.

**De 91 a 180 días:** Se efectuará provisión del 5% del total de la cartera clasificada en este rango.

**De 181 a 360 días:** Se efectuará provisión del 15% del total de la cartera clasificada en este rango.

**Mayor a 360 días:** La cartera que se encuentre registrada en este rango será provisionada en un 85%.

Las revelaciones de los estimados son las siguientes:

El valor de la provisión por deterioro de cartera que se estimó fue de \$ 5.178.610.879 este valor presenta un incremento con respecto al año anterior de \$1.536.295.908, al realizar la aplicación de las políticas para deterioro de Cartera, presentando después de este ajuste un saldo neto de cartera por valor de \$ -37.233.705.384.

### 3.3. Correcciones contables

La ESE HLDM no realizó correcciones en periodos anteriores.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La ESE HLDM cuenta con un contrato de asociación con la Fundación Renal de Colombia, lo que contribuye a tener un riesgo mínimo a los instrumentos financieros, muy a pesar de que la ESE debe ser solidaria debido a lo dispuesto en el contrato de asociación, la ESE en estos momentos no posee ninguna clase de embargos.

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

### **POLITICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en Caja, Cuentas corrientes, fiducia y de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos de la fecha de adquisición.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos, éstos son avalados por el contador y aprobados por la Gerente:

- a. Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición o apertura del título;
- b. Que sean fácilmente convertibles en efectivo;
- c. Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; entendiéndose cambio significativo en su valor cuando la inversión presente un rendimiento o pérdida superior a la DTF promedio anual.
- d. Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste se traslada a otro equivalente de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde a su valor nominal. Los otros cheques diferentes de los posfechados se reconocerán en caja general, cuando los reciba la E.S.E. El efectivo restringido se reconoce en una subcuenta contable específica, que permite diferenciarlo de otros saldos del efectivo y adicionalmente, se informa este hecho en las Revelaciones. Al cierre contable mensual todo saldo de efectivo y equivalentes de efectivo que se presente en una moneda diferente al peso colombiano, se actualiza por la tasa de cambio del cierre del mes.

### **POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la E.S.E., definidas bajo el Nuevo Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación como 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. En consecuencia, incluye: a. Cuentas por cobrar clientes nacionales. b. Cuentas por cobrar por transferencias. c. Cuentas por cobrar otros deudores.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la E.S.E. 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, equivalente al efectivo u otro instrumento.

### **MEDICIÓN POSTERIOR**

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción, debido a que la E.S.E. no pacta tasas de interés y no genera flujos de efectivo superiores a 180 días, su medición posterior siempre se mantendrá al costo.

## **POLITICA DE DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

La estimación del deterioro se basó teniendo en cuenta el reglamento interno de recaudo de cartera en lo descrito en el artículo 18. **ELEMENTOS PARA LA DEDUCCION POR DETERIORO DE CARTERA DE DUDOSO O DIFCIL COBRO.**

## **POLITICA DE INVENTARIOS**

Determinar las pautas para el reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación de los elementos de inventarios que en la E.S.E. Hospital La Divina Misericordia que se clasifican activos o elementos mantenidos para el uso en la prestación de servicios médicos.

## **RECONOCIMIENTO**

La E.S.E Hospital la Divina Misericordia reconoce como inventarios los activos adquiridos para transformación o consumo en la prestación de servicios médicos.

## **MEDICION INICIAL**

La E.S.E Hospital la Divina Misericordia medirá inicialmente los inventarios por el costo de adquisición incluyendo: precio de compras, impuestos aduaneros y otros impuestos; costos de conversión (Mano de Obra); costos indirectos y otros costos incurridos para llevar a su conversión, ubicación y condición actual. La medición de la prestación de un servicio se hará por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

## **MEDICIÓN POSTERIOR**

La E.S.E. Hospital la Divina Misericordia medirá con posterioridad los inventarios al menor entre costo y valor neto realizable.

## **BAJA EN CUENTAS**

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

## **POLITICA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Determinar las pautas para el reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo que en la E.S.E. Hospital La Divina Misericordia se clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

## **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL**

La E.S.E. reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea un recurso tangible controlado por la E.S.E.
- b. Que sea probable que la E.S.E. obtenga beneficios económicos futuros o sirva para fines administrativos
- c. Que se espera utilizar en el giro normal de su operación en un período de tiempo igual o superior a un año
- d. Que su valor pueda ser medido de forma confiable.

- e. La E.S.E. recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- f. Todos aquellos activos que superen 50 UVT se capitalizarán, los elementos de propiedad planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.

### **MEDICIÓN POSTERIOR**

La E.S.E. podrá medir todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial de las siguientes maneras: al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas y al costo revaluado. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

### **VIDAS ÚTILES**

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la E.S.E. La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de la E.S.E. o más usuarios

### **POLITICA DE CUENTAS POR PAGAR**

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar, provenientes de las obligaciones contraídas por La E.S.E. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, entre las cuales se incluyen: Adquisición de bienes y servicios nacionales: corresponden a las obligaciones contraídas por la E.S.E. por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo del objeto social del Hospital. Otros acreedores: corresponden a las obligaciones adquiridas por La E.S.E. en cumplimiento de su objeto social, por concepto de:

- a. Honorarios y servicios.
- b. Servicios públicos.
- c. Arrendamientos.
- d. Viáticos y gastos de viaje.
- e. Seguros.
- f. Aporte a fondos de salud, pensión, Riesgos y Parafiscales
- g. Compras.
- h. Impuestos, gravámenes y tasas.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros. La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de proveedores y acreedores por parte de la E.S.E.)

### **POLITICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La E.S.E. reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre del Hospital, iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos. La E.S.E. paga todas las prestaciones legales y los siguientes beneficios:

- Prima de servicios

- Prima de vacaciones
- Prima de navidad
- Bonificaciones especial de recreación

En esta política se indica como La E.S.E. maneja contablemente los beneficios que se otorgana los empleados, trabajadores y familiares de estos, clasificados en cuatro (4) categorías: beneficios corto plazo, beneficios por terminación, beneficios largo plazo y beneficios post-empleo.

### **POLITICA DE INGRESOS**

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

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

### **POLITICA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros individuales de propósito general, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido, tal como se enuncia a continuación:

### **FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros del E.S.E. Hospital La Divina Misericordia, deben reflejar razonablemente su situación financiera, su desempeño financiero, sus flujos de efectivo y la gestión realizada por las Directivas; siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información y para que La E.S.E. tome de acuerdo con los resultados obtenidos las decisiones pertinentes.

El estado de situación financiera es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de la E.S.E. Hospital La Divina Misericordia

El Estado de Resultados Integral es la relación entre los ingresos y gastos del E.S.E. Hospital La Divina Misericordia

El Estado de flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes a efectivo con sus respectivas variaciones.

El estado de cambios en el patrimonio refleja los aumentos y/o disminuciones en el patrimonio del E.S.E. Hospital La Divina Misericordia

Las Revelaciones a los estados financieros contienen información adicional para la comprensión de los estados financieros y constituyen parte integral de éstos

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- 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 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN -ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Las notas corresponden a la información adicional de carácter general y específico que complementan los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales; así como aspectos que presentan dificultades para su medición monetarias que pueda evidenciarse en términos cualitativos o cuantitativos físicos, los cuales han afectado o pueden afectar la situación financiera de la ESE Hospital La Divina Misericordia de Magangué y que es utilidad para los usuarios de la información tomen decisiones con una base objetiva.

En la elaboración de las notas a los estados financieros contable básicos ESE Hospital La Divina Misericordia de Magangué acogerá las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación para tal fin, así como las normas técnicas y las contenidas en el manual de procedimientos para el reconocimiento y revelación de los diferentes hechos o transacciones económicas.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICOS (VIGENCIA 2022)**

Las notas de carácter específico revelan información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros.

## **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

El Estado de Situación financiera Individual se presenta en forma clasificada, resumida y consistente a la Situación Financiera, Económica, Social expresadas en unidades monetarias a 31

de diciembre de 2022 y revelan la totalidad de los bienes, derechos, obligación y la situación del patrimonio. La siguiente tabla presenta el detalle del Estado de la Situación financiera Individual de la ESE a 31 de diciembre de 2022.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A 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 financiero*

El detalle del Efectivo y Equivalente al Efectivo presentado en el Estado de Situación Financiera es el Siguiende:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN

Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "SalDOS y

| DESCRIPCIÓN     |     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                               | 2022                        | 2021             | VALOR VARIACIÓN  |
| 1.1             | Db  | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO    | 8,107,581,809.00            | 2,826,383,261.00 | 5,281,198,548.00 |
| 1.1.05          | Db  | Caja                                   | 0.00                        | 0.00             | 0.00             |
| 1.1.10          | Db  | Depósitos en instituciones financieras | 8,107,581,809.00            | 2,826,383,261.00 | 5,281,198,548.00 |

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en Caja y Cuentas corrientes.

## BANCOS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

| DESCRIPCIÓN     |     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                               | 2022                        | 2021             | VALOR VARIACIÓN  |
| 1.1.10          | Db  | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 8,107,581,809.00            | 2,826,383,261.00 | 5,281,198,548.00 |
| 1.1.10.05       | Db  | Cuenta corriente                       | 8,107,581,809.00            | 2,826,383,261.00 | 5,281,198,548.00 |

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; en cuanto a las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran debidamente conciliadas.

A continuación, relacionamos las cuentas bancarias, con saldo en libros en la vigencia 2021 y 2022:

| Banco        | No Cuenta | Clase Cta | 2022                    | 2021                    |
|--------------|-----------|-----------|-------------------------|-------------------------|
|              |           |           | Saldo Libros            | Saldo Libros            |
| BBVA         | 53010842  | C         | 7,322,480,963.97        | 1,429,553,978.97        |
| BOGOTA       | 414195867 | C         | 698,228,987.77          | 1,309,957,424.98        |
| DAVIVIENDA   | 69999121  | C         | 5,431,331.00            | 5,431,331.00            |
| DAVIVIENDA   | 69999147  | C         | 7,065.70                | 7,065.70                |
| AV VILLAS    | 821275252 | C         | 9,100,195.94            | 9,100,195.94            |
| BOGOTA       | 204755995 | C         | 62,080,546.00           | 62,080,546.00           |
| BOGOTA       | 414200592 | C         | 5,339.00                | 5,339.00                |
| BOGOTA       | 414203083 | C         | 9,984.00                | 9,984.00                |
| AV VILLAS    | 821275518 | C         | 10,237,395.50           | 10,237,395.50           |
| <b>Total</b> |           |           | <b>8,107,581,808.88</b> | <b>2,826,383,261.09</b> |

## Nota 7 – CUENTAS POR COBRAR

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Cuentas Por Cobrar, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN |           |  | SALDOS                    |                           |                         |
|-------------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| CÓD         | NAT       | CONCEPTO                                       | 2022                      | 2021                      | VARIACIÓN               |
| <b>1.3</b>  | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>107,097,789,820.00</b> | <b>105,699,703,581.00</b> | <b>1,398,086,239.00</b> |
| 1.3.19      | Db        | Prestación de servicios de salud               | 144,327,056,657.00        | 137,754,798,086.00        | 6,572,258,571.00        |
| 1.3.84      | Db        | Otras Cuentas Por Cobrar                       | 4,438,547.00              | 0.00                      | 4,438,547.00            |
| 1.3.86      | Cr        | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | (37,233,705,384.00)       | (32,055,094,505.00)       | (5,178,610,879.00)      |
| 1.3.86.09   | Cr        | Deterioro: Servicios de salud                  | (37,233,705,384.00)       | (32,055,094,505.00)       | (5,178,610,879.00)      |

Las cuentas por cobrar por Prestación de servicios de Salud corresponden a derechos contractuales por la prestación de servicios de salud que se reconocen en el Estado de Situación Financiera. El plazo normal de pago otorgado a los clientes es de 30 a 180 días, por tanto se considera que no hay financiación para el pago de estas facturas, pero si existe una cartera mayor de 360 días los cuales ascienden a \$ 77.761.982.060 y están sujetas a deterioro.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a cuentas por cobrar diferentes a las enunciadas anteriormente por conceptos tales como valores pendientes por reintegrar de algunos terceros.

El Área de Cartera de la E.S.E. evalúa trimestralmente si existen indicios de deterioro en una cuenta por cobrar. 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.

NOTA 7.  
Anexo. 7.9.

CUENTAS POR COBRAR  
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

| DESCRIPCIÓN   | CORTE VIGENCIA 2022      |                 |                          | DETERIORO ACUMULADO 2022 |                        |                                       |   |             | DEFINITIVO               |
|---|--------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------------------|---|-------------|--------------------------|
|   | CONCEPTO                 | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE       | SALDO FINAL              | SALDO INICIAL          | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL |                          |
| <b>1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>  | <b>144,327,056,657.0</b> | <b>0.0</b>      | <b>144,327,056,657.0</b> | <b>32,055,094,505.0</b>  | <b>5,178,610,879.0</b> | <b>0.0</b>                            | <b>37,233,705,384.0</b>                   | <b>25.8</b> | <b>107,093,351,273.0</b> |
| 1.3.19.01 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar   | 2,840,569,841.0          |                 | 2,840,569,841.0          |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 2,840,569,841.0          |
| 1.3.19.02 Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada  | 22,781,984,386.0         |                 | 22,781,984,386.0         | 7,667,593,060.0          |                        |                                       | 7,667,593,060.0                           | 33.7        | 15,114,391,326.0         |
| 1.3.19.03 Plan Subsidiado de Salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar  | 14,925,486,620.0         |                 | 14,925,486,620.0         |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 14,925,486,620.0         |
| 1.3.19.04 Plan Subsidiado de Salud - con facturación radicada   | 62,178,529,236.0         |                 | 62,178,529,236.0         | 11,961,757,100.0         | 5,178,610,879.0        |                                       | 17,140,367,979.0                          | 27.6        | 45,038,161,257.0         |
| 1.3.19.08 Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar   | 307,407,862.0            |                 | 307,407,862.0            |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 307,407,862.0            |
| 1.3.19.09 Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada  | 4,144,701,669.0          |                 | 4,144,701,669.0          | 1,028,435,757.0          |                        |                                       | 1,028,435,757.0                           | 24.8        | 3,116,265,912.0          |
| 1.3.19.14 Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar                                   | 416,471,509.0            |                 | 416,471,509.0            |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 416,471,509.0            |
| 1.3.19.15 Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada  | 2,115,147,705.0          |                 | 2,115,147,705.0          | 293,655,000.0            |                        |                                       | 293,655,000.0                             | 13.9        | 1,821,492,705.0          |
| 1.3.19.16 Servicios de salud por particulares   |                          |                 | 0.0                      |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 0.0                      |
| 1.3.19.17 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar                           | 324,112,540.0            |                 | 324,112,540.0            |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 324,112,540.0            |
| 1.3.19.18 Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada  | 5,619,205,182.0          |                 | 5,619,205,182.0          | 1,015,220,366.0          |                        |                                       | 1,015,220,366.0                           | 18.1        | 4,603,984,816.0          |
| 1.3.19.21 Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar  | 1,871,140,870.0          |                 | 1,871,140,870.0          |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 1,871,140,870.0          |
| 1.3.19.22 Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada   | 26,219,114,384.0         |                 | 26,219,114,384.0         | 7,849,180,632.0          |                        |                                       | 7,849,180,632.0                           | 29.9        | 18,369,933,752.0         |
| 1.3.19.23 Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar   | 94,948,150.0             |                 | 94,948,150.0             |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 94,948,150.0             |
| 1.3.19.24 Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada  | 459,141,970.0            |                 | 459,141,970.0            | 52,790,230.0             |                        |                                       | 52,790,230.0                              | 11.5        | 406,351,740.0            |
| 1.3.19.27 Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 973,983,818.0            |                 | 973,983,818.0            |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | 973,983,818.0            |
| 1.3.19.28 Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada                            | 9,142,954,808.0          |                 | 9,142,954,808.0          | 2,186,462,360.0          |                        |                                       | 2,186,462,360.0                           | 23.9        | 6,956,492,448.0          |
| 1.3.19.80 Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)  | (10,087,843,893.0)       |                 | (10,087,843,893.0)       |                          |                        |                                       | 0.0                                       | 0.0         | (10,087,843,893.0)       |
| 1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud   | 0.0                      | 0.0             | 0.0                      | 0.0                      | 0.0                    | 0.0                                   | 0.0                                       | 0.0         | 0.0                      |

### ***Cambios en el deterioro acumulado***

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos referenciados se presentaron los siguientes movimientos:

| cifra en pesos colombianos     | 2022                  | 2021                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Deterioro de la Cartera</b> | <b>37,233,705,384</b> | <b>32,055,094,505</b> |
| Régimen Contributivo           | 7,667,593,060         | 7,667,593,060         |
| Régimen Subsidiado             | 17,140,367,979        | 11,961,757,100        |
| ADRES                          | 2,186,462,360         | 2,186,462,360         |
| SOAT                           | 715,220,366           | 1,015,220,366         |
| PPNA                           | 7,849,180,632         | 7,849,180,632         |
| IPS Privada                    | 1,028,435,757         | 1,028,435,757         |
| ARL                            | 52,790,230            | 52,790,230            |
| Régimen Especial               | 293,655,000           | 293,655,000           |

## Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

La antigüedad de las cuentas por cobrar de acuerdo con su régimen y el valor de su deterioro es el siguiente:

| EIDADES DE LA CARTERA POR REGIMEN |                       |                      |                      |                       |                       |                        |                       |             |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| DIC - 31 - 2022                   |                       |                      |                      |                       |                       |                        |                       |             |
| REGIMEN                           | 60 DIAS               | DE 61 A 90 DIAS      | DE 91 A 180 DIAS     | DE 181 A 360 DIAS     | MAYOR A 360 DIAS      | TOTAL                  | DETERIORO             | % DETERIORO |
| CONTRIBUTIVO                      | 2,092,761,714         | 554,957,866          | 1,283,761,005        | 2,243,574,222         | 16,606,929,586        | 22,781,984,386         | 7,667,593,060         | 20.76%      |
| SUBSIDIADO                        | 15,188,399,328        | 4,281,684,960        | 3,828,883,529        | 8,024,146,151         | 30,855,415,268        | 62,178,529,236         | 17,140,367,979        | 46.41%      |
| SOAT                              | 251,336,687           | 121,327,552          | 526,831,798          | 723,156,208           | 3,996,552,937         | 5,619,205,182          | 715,220,366           | 1.94%       |
| PPNA                              | 153,400,511           | 36,127,011           | 269,014,477          | 227,281,749           | 13,658,158,499        | 14,343,982,248         | 7,849,180,632         | 21.25%      |
| OTRAS                             | 3,040,532,749         | 1,290,798,902        | 2,309,583,905        | 8,455,675,509         | 12,644,925,770        | 27,741,516,835         | 3,561,343,347         | 9.64%       |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>20,726,430,990</b> | <b>6,284,896,288</b> | <b>8,218,074,714</b> | <b>19,673,833,838</b> | <b>77,761,982,060</b> | <b>132,665,217,887</b> | <b>36,933,705,384</b> |             |

| EIDADES DE LA CARTERA POR REGIMEN |                       |                      |                       |                       |                       |                        |                       |             |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| DIC - 31 - 2021                   |                       |                      |                       |                       |                       |                        |                       |             |
| REGIMEN                           | 60 DIAS               | DE 61 A 90 DIAS      | DE 91 A 180 DIAS      | DE 181 A 360 DIAS     | MAYOR A 360 DIAS      | TOTAL                  | DETERIORO             | % DETERIORO |
| CONTRIBUTIVO                      | 1,998,459,553         | 761,322,493          | 1,472,632,873         | 1,358,267,731         | 15,835,713,362        | 21,426,396,012         | 7,667,593,060         | 48.42%      |
| SUBSIDIADO                        | 17,024,156,817        | 5,201,455,938        | 8,249,469,076         | 16,515,303,308        | 18,847,989,598        | 65,838,374,737         | 11,961,757,100        | 63.46%      |
| SOAT                              | 394,436,112           | 96,710,572           | 365,604,223           | 730,140,689           | 3,064,983,054         | 4,651,874,650          | 1,015,220,366         | 33.12%      |
| PPNA                              | 953,525,760           | 410,248,114          | 1,319,515,337         | 1,754,638,159         | 19,317,918,264        | 23,755,845,634         | 7,849,180,632         | 40.63%      |
| OTRAS                             | 2,781,611,818         | 699,547,239          | 2,239,467,845         | 1,851,545,088         | 6,550,720,582         | 14,122,892,572         | 3,561,343,347         | 54.37%      |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>23,152,190,060</b> | <b>7,169,284,356</b> | <b>13,646,689,354</b> | <b>22,209,894,975</b> | <b>63,617,324,860</b> | <b>129,795,383,605</b> | <b>32,055,094,505</b> |             |

Los mayores deudores en los periodos referenciados son los siguientes:

### MAYORES DEUDORES 2022-2021

| EPS                      | 2022           | 2021           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| CAFESALUD                | 7,759,423,613  | 8,256,921,017  |
| MEDIMAS EPS S.A.S        | 60,412,915     | 60,412,915     |
| NUEVA EPS R.S. Y R.C.    | 1,760,142,069  | 1,247,059,504  |
| COMFAMILIAR              | 6,096,748,842  | 6,096,748,842  |
| AMBUQ                    | 15,790,531,764 | 16,979,877,550 |
| COOSALUD ARS             | 8,186,197,662  | 18,341,804,327 |
| CAJACOPI                 | 7,908,447,607  | 8,620,425,045  |
| MUTUAL SER               | 10,141,624,369 | 6,045,747,433  |
| SALUDVIDA EPS            | 2,827,706,745  | 2,827,706,745  |
| SECRETARIA DE SALUD DE B | 12,554,581,249 | 21,734,238,607 |
| ORGANIZACION CLINICA GE  | 4,144,701,669  | 5,445,465,313  |
| ADRES                    | 9,142,954,808  | 6,195,852,522  |

## NOTA 9. INVENTARIOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, con la intención de comercializarse en el curso normal de operación de prestación de servicios de salud, sin embargo para estas dos vigencias no se tuvo movimientos contables

| CUENTA    | CONCEPTO                       | 2022 | 2021 | VALOR VARIACION |
|-----------|--------------------------------|------|------|-----------------|
| 1.5.14.04 | Material Medico Quirurgico     | -    | -    | -               |
| 1.5.14.22 | Ropa Hospitalario y Quirurgica | -    | -    | -               |

## NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición Propiedad, Planta y Equipo, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

Las Propiedades Planta y Equipos de la entidad se contabilizan al costo; el método utilizado para la depreciación y amortización de los bienes es el de línea recta, que se calcula sobre el costo, con base en la vida útil estimada de los activos.

El desglose de propiedad, planta y equipo presentado en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre del año 2022 y 2021 es el siguiente:

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE |           | NAT  | DESCRIPCIÓN                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
|                 |           |  | CONCEPTO                            | 2022                        | 2021                     | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>1.6</b>      | <b>Db</b> |  | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>17,758,485,614.00</b>    | <b>17,634,927,384.00</b> | <b>123,558,230.00</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos   |                                     | 1,162,500,000.00            | 1,162,500,000.00         | 0.00                  |
| 1.6.15          | Db        | Construcciones en curso                              |                                     | 0.00                        | 225,793,778.00           | (225,793,778.00)      |
| 1.6.35          | Db        | Bienes muebles en bodega                             |                                     | 0.00                        | 51,299,165.00            | (51,299,165.00)       |
| 1.6.40          | Db        | Edificaciones  |                                     | 10,382,727,347.00           | 9,846,500,312.00         | 536,227,035.00        |
| 1.6.45          | Db        | Plantas Ductos y Tuneles                             |                                     | 722,080,842.00              | 722,080,842.00           | 0.00                  |
| 1.6.50          | Db        | Redes Lineas y Cables                                |                                     | 379,248,640.00              | 111,529,340.00           | 267,719,300.00        |
| 1.6.55          | Db        | Maquinaria y Equipo                                  |                                     | 585,842,910.00              | 585,842,910.00           | 0.00                  |
| 1.6.60          | Db        | Equipo Medico y científico                           |                                     | 6,592,631,984.00            | 6,431,669,644.00         | 160,962,340.00        |
| 1.6.65          | Db        | Muebles ,enseres y Equipos de Oficina                |                                     | 682,171,476.00              | 549,552,947.00           | 132,618,529.00        |
| 1.6.70          | Db        | Equipo De comunicación y computacion                 |                                     | 396,381,250.00              | 351,391,483.00           | 44,989,767.00         |
| 1.6.75          | Db        | Equipo De transporte,Traccion y Elevac               |                                     | 507,514,760.00              | 507,514,760.00           | 0.00                  |
| 1.6.80          | Db        | Equipo De Comedor,cocina,Despensa                    |                                     | 43,823,420.00               | 43,823,420.00            | 0.00                  |
| 1.6.85          | Cr        | Depreciación acumulada de PPE (cr)                   |                                     | (3,696,437,015.00)          | (2,954,571,217.00)       | (741,865,798.00)      |
| 1.6.85.01       | Cr        | Depreciación: Edificaciones                          |                                     | 618,429,921.00              | 426,342,075.00           | 192,087,846.00        |
| 1.6.85.02       | Cr        | Depreciación: Plantas, ductos y túneles              |                                     | 18,081,709.00               | 140,364,341.00           | (122,282,632.00)      |
| 1.6.85.03       | Cr        | Depreciación: Redes, líneas y cables                 |                                     | 21,747,968.00               | 10,639,350.00            | 11,108,618.00         |
| 1.6.85.04       | Cr        | Depreciación: Maquinaria y equipo                    |                                     | 91,554,125.00               | 56,098,997.00            | 35,455,128.00         |
| 1.6.85.05       | Cr        | Depreciación: Equipo médico y científico             |                                     | 2,089,030,709.00            | 1,576,677,410.00         | 512,353,299.00        |
| 1.6.85.06       | Cr        | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina   |                                     | 324,489,051.00              | 289,418,884.00           | 35,070,167.00         |
| 1.6.85.07       | Cr        | Depreciación: Equipo De comunicación y computacion   |                                     | 198,958,618.00              | 152,247,482.00           | 46,711,136.00         |
| 1.6.85.08       | Cr        | Depreciación: Equipo De transporte,Traccion y Elevac |                                     | 299,856,862.00              | 270,382,937.00           | 29,473,925.00         |
| 1.6.85.09       | Cr        | Depreciación: Equipo De comedor, cocina, despensa    |                                     | 34,288,052.00               | 32,399,741.00            | 1,888,311.00          |

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la ESE Hospital La Divina Misericordia de Magangué:

- La ESE diligencio toda la información en el módulo de inventario de Propiedad

Planta y equipo, con el fin de que se refleje datos reales en los saldos de contabilidad.

- Se realizaron reclasificaciones en las cuentas de construcciones en curso y bienes muebles en bodega.

## NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Intangibles, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

### Recursos entregados en Administración

Estos saldos equivalen a los recursos administrados por la Fiducia Banco de Occidente del contrato de operación entre la ESE HLDM y el Operador Externo Fundación Renal de Colombia, los cuales están por valor de \$ 240.878.

### Intangibles

A continuación, se detallan los intangibles y las amortizaciones respectivas de los periodos 2022 y 2021 presentados en el Estado de Situación Financiera Individual:

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN |           |  | SALDOS           |                  |                 |
|-------------|-----------|--|------------------|------------------|-----------------|
| CÓD         | NAT       | CONCEPTO   | 2022             | 2021             | VARIACIÓN       |
|             | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                         | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>     |
| 1.9.70      | Db        | Activos intangibles                                | 392,324,821.00   | 310,559,841.00   | 81,764,980.00   |
| 1.9.75      | Cr        | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (392,324,821.00) | (310,559,841.00) | (81,764,980.00) |

La amortización de los Intangibles se reconoce mensualmente, durante su vida útil, la cual es definida por el periodo de duración de las licencias adquiridas y fueron amortizadas en su totalidad.

## NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Cuentas por Pagar, contenida en la Norma de presentación de estados financieros*

Las Cuentas Por Pagar reflejadas en el Estado de Situación Financiera Individual en los periodos 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                  |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                     | 2022                        | 2021                     | VALOR VARIACIÓN            |
| <b>2.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>78,389,727,887.00</b>    | <b>89,108,078,409.00</b> | <b>(10,718,350,522.00)</b> |
| 2.4.01          | Cr        | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 78,300,713,958.00           | 88,906,277,540.00        | (10,605,563,582.00)        |
| 2.4.07          | Cr        | Recursos a favor de terceros                 | 22,613,548.00               | 107,566,459.00           | (84,952,911.00)            |
| 2.4.24          | Cr        | Descuentos de nómina                         | 335,781.00                  | 1,390,330.00             | (1,054,549.00)             |
| 2.4.36          | Cr        | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 62,324,600.00               | 88,853,650.00            | (26,529,050.00)            |
| 2.4.90          | Cr        | otras Cuentas por pagar                      | 3,740,000.00                | 3,990,430.00             | (250,430.00)               |

La institución tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

Cabe anotar, que, por recomendación de la Superintendencia Nacional de Salud, en su informe de visita 2-2020-140014 se reclasificaron los saldos que se llevaban como una provisión, debido a lo señalado en el marco contable este debe llevarse como un pasivo cierto.

El contrato de asociación establece como pago para el operador externo el 91,5% para los servicios de Magangué, para la UCI el 97% y para los servicios prestados en Mompós el 98% del recaudo de la facturación mensual.

Sin embargo, para la siguiente vigencia se realizarán la gestión respectiva ante la Contaduría General de la Nación con el fin de establecer la manera como se deben realizar los registros contables del contrato de Asociación suscrito con el Operador Externo Fundación Renal de Colombia.

## NOTA 22 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Beneficio a los Empleados, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

Los Beneficios a los empleados presentada en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre el año 2021 es la siguiente:

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN         |     | SALDOS A CORTES DE                       |                      | VARIACIÓN            |                      |
|---------------------|-----|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | NAT | CONCEPTO                                 | 2022                 | 2021                 | VALOR VARIACIÓN      |
| 2.5                 | Cr  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>78,613,791.00</b> | <b>55,018,150.00</b> | <b>23,595,641.00</b> |
| 2.5.11              | Cr  | Beneficios a los empleados a corto plazo | 78,613,791.00        | 55,018,150.00        | 23,595,641.00        |
|                     | Db  | <b>PLAN DE ACTIVOS</b>                   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          |
| (+) Beneficios      |     | <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>  | <b>78,613,791.00</b> | <b>55,018,150.00</b> | <b>23,595,641.00</b> |
| (-) Plan de Activos |     | A corto plazo                            | 78,613,791.00        | 55,018,150.00        | 23,595,641.00        |

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

| ID              | DESCRIPCIÓN |   | SALDO               |
|-----------------|-------------|---|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT         | CONCEPTO  | VALOR EN LIBROS     |
| <b>2.5.11</b>   | <b>Cr</b>   | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>78,613,791.0</b> |
| 2.5.11.01       | Cr          | Nómina por pagar                                | 0.0                 |
| 2.5.11.02       | Cr          | Cesantías                                       | 42,468,892.0        |
| 2.5.11.03       | Cr          | Intereses sobre cesantías                       | 2,934,318.0         |
| 2.5.11.04       | Cr          | Vacaciones                                      | 19,746,832.0        |
| 2.5.11.05       | Cr          | Prima de vacaciones                             | 13,463,749.0        |
| 2.5.11.06       | Cr          | Prima de servicios                              | 0.0                 |
| 2.5.11.07       | Cr          | Prima de navidad                                | 0.0                 |
| 2.5.11.08       | Cr          | Licencias                                       | 0.0                 |
| 2.5.11.09       | Cr          | Bonificaciones                                  | 0.0                 |
| 2.5.11.10       | Cr          | Otras primas                                    | 0.0                 |

Las estimaciones relacionadas con Prestaciones Sociales se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano.

## NOTA 23 – PASIVOS ESTIMADOS

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Pasivos Estimados, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

A continuación, se muestra el detalle de provisiones mostrado en el estado de resultados integral individual de los periodos 2022 – 2021:

### NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |             | VARIACIÓN           |                       |
|-----------------|-----|-----------------------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                    | 2022        | 2021                | VALOR VARIACIÓN       |
| 2.7             | Cr  | <b>PROVISIONES</b>          | <b>0.00</b> | <b>3,451,000.00</b> | <b>(3,451,000.00)</b> |
| 2.7.01          | Cr  | Litigios y demandas         | 0.00        | 3,451,000.00        | (3,451,000.00)        |

Teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 332 de diciembre 19 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, Por medio de la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan

ni Administran Ahorro del Público” los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Se realizó el ajuste respectivo.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                        |                     | VARIACIÓN           |                  |
|-----------------|-----|--|---------------------|---------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | 2022                | 2021                | VALOR VARIACIÓN  |
|                 | Db  | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                   | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>      |
| 8.1             | Db  | ACTIVOS CONTINGENTES                               | 21,081,692.00       | 790,051,960.00      | (768,970,268.00) |
| 8.2             | Db  | DEUDORAS FISCALES                                  | 0.00                | 0.00                | 0.00             |
| 8.3             | Db  | DEUDORAS DE CONTROL                                | 27,893,857,938.00   | 28,809,319,369.00   | (915,461,431.00) |
| 8.3.33          | Db  | Facturación glosada en venta de servicios de salud | 27,893,857,938.00   | 28,809,319,369.00   | (915,461,431.00) |
| 8.9             | Cr  | DEUDORAS POR CONTRA (CR)                           | (27,914,939,630.00) | (29,599,371,329.00) | 1,684,431,699.00 |
| 8.9.15          | Cr  | Deudoras de control por contra (cr)                | (27,914,939,630.00) | (29,599,371,329.00) | 1,684,431,699.00 |

Representan el valor de las objeciones a las facturas presentadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes. Estas inconsistencias pueden identificarse al interior de la misma institución o por las entidades con las cuales se hayan celebrado contratos de prestación de servicios. De igual manera el valor de los litigios que se encuentran en conciliación con las diferentes Entidades Responsables de Pago.

## NOTA 27 – PATRIMONIO

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Patrimonio, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

El Capital Fiscal de la empresa presentado en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se detalla a continuación:

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                        |                          | VARIACIÓN                |                          |
|-----------------|-----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | 2022                     | 2021                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>3.2</b>      | <b>Cr</b> | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b> | <b>54,495,756,443.00</b> | <b>36,994,501,666.00</b> | <b>17,501,254,777.00</b> |
| 3.2.08          | Cr        | Capital fiscal                                     | 9,750,089,805.00         | 9,750,089,805.00         | 0.00                     |
| 3.2.25          | Cr        | Resultados de ejercicios anteriores                | 44,063,167,647.00        | 26,215,955,512.00        | 17,847,212,135.00        |
| 3.2.30          | Cr        | Resultado del ejercicio                            | 682,498,991.00           | 1,028,456,349.00         | (345,957,358.00)         |

## NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos por prestación de servicios presentados en el Estado de Resultado Integral Individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

### NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE |           | DESCRIPCIÓN                   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| NAT             | CONCEPTO  | 2022                          | 2021                        | VALOR VARIACIÓN           |                         |
| <b>4</b>        | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS</b>               | <b>163,137,811,614.00</b>   | <b>153,664,283,700.00</b> | <b>9,473,527,914.00</b> |
| 4.3             | Cr        | Venta de servicios            | 162,394,648,468.00          | 147,478,590,233.00        | 14,916,058,235.00       |
| 4.4             | Cr        | Transferencias y subvenciones | 332,066,664.00              | 2,481,866,730.00          | (2,149,800,066.00)      |
| 4.8             | Cr        | Otros ingresos                | 411,096,482.00              | 3,703,826,737.00          | (3,292,730,255.00)      |

La ESE Hospital La Divina Misericordia de Magangué tiene como actividades Ordinarias las Venta de Servicios de Salud de mediana y alta Complejidad, en el Zodes Mojana, Depresión Momposina y municipios vecinos de otros Departamentos.

### NOTA 28. INGRESOS Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

| CÓDIGO CONTABLE |           | DESCRIPCIÓN   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN                 |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| NAT             | CONCEPTO  | 2020  | 2019                        | VALOR VARIACIÓN         |                           |
|                 | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>332,066,664.00</b>       | <b>2,481,866,730.00</b> | <b>(2,149,800,066.00)</b> |
| <b>4.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                  | <b>332,066,664.00</b>       | <b>2,481,866,730.00</b> | <b>(2,149,800,066.00)</b> |
| 4.4.30          | Cr        | Subvenciones  | 332,066,664.00              | 2,481,866,730.00        | (2,149,800,066.00)        |

### NOTA 28. INGRESOS Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

| CÓDIGO CONTABLE |           | DESCRIPCIÓN   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN                 |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| NAT             | CONCEPTO  | 2022  | 2021                        | VALOR VARIACIÓN           |                           |
|                 | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>         | <b>162,473,678,286.00</b>   | <b>148,700,550,240.00</b> | <b>13,773,128,046.00</b>  |
| <b>4.2</b>      | <b>Cr</b> | <b>Venta de bienes</b>  | <b>0.00</b>                 | <b>0.00</b>               | <b>0.00</b>               |
| <b>4.3</b>      | <b>Cr</b> | <b>Venta de servicios</b>                                     | <b>162,394,648,468.00</b>   | <b>147,478,590,233.00</b> | <b>14,916,058,235.00</b>  |
| 4.3.12          | Cr        | Servicios de salud  | 162,517,455,681.00          | 147,478,980,552.00        | 15,038,475,129.00         |
| 4.3.95          | Db        | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | (122,807,213.00)            | (390,319.00)              | (122,416,894.00)          |
| <b>4.8</b>      | <b>Cr</b> | <b>Otros ingresos</b>   | <b>79,029,818.00</b>        | <b>1,221,960,007.00</b>   | <b>(1,142,930,189.00)</b> |
| 4.8.02          | Cr        | Financieros   | 79,029,818.00               | 1,130,462,100.00          | (1,051,432,282.00)        |
| 4.8.30          | Cr        | REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR              | 0.00                        | 91,497,907.00             | (91,497,907.00)           |

### NOTA 30- COSTOS DE VENTA

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Ingresos y Costos por Prestación de Servicios, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

Los costos por prestación de servicios presentados en el Estado de Resultado Integral Individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     |                              | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----|------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                     | 2022                        | 2021               | VALOR VARIACIÓN  |
| 6               | Db  | COSTOS DE VENTAS             | 148,670,158,656.00          | 138,687,214,255.00 | 9,982,944,401.00 |
| 6.2             | Db  | COSTO DE VENTAS DE BIENES    | 0.00                        | 0.00               | 0.00             |
| 6.3             | Db  | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 148,670,158,656.00          | 138,687,214,255.00 | 9,982,944,401.00 |
| 6.3.10          | Db  | Servicios de salud           | 148,670,158,656.00          | 138,687,214,255.00 | 9,982,944,401.00 |

En cuanto a los costos, podemos anotar que la ESE HLDM Cuenta con un Operador Externo que está a cargo de la parte Asistencial de la Institución, en ellas se registran los costos directos e indirectos en los que incurrió la Fundación Renal de Colombia.

NOTA 30. COSTOS  
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

| DESCRIPCIÓN |     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                    | VARIACIÓN          |
|-------------|-----|--|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| GO CONT     | NAT | CONCEPTO   | 2022                        | 2021               | VALOR VARIACIÓN    |
| 6.3         | Db  | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS                               | 148,670,158,656.00          | 138,687,214,255.00 | 9,982,944,401.00   |
| 6.3.10      | Db  | SERVICIOS DE SALUD   | 148,670,158,656.00          | 138,687,214,255.00 | 9,982,944,401.00   |
| 6.3.10.01   | Db  | Urgencias - Consulta y procedimientos                      | 2,019,555,852.00            | 7,651,202,353.00   | (5,631,646,501.00) |
| 6.3.10.02   | Db  | Urgencias - Observación                                    | 6,207,577,723.00            | 8,219,273,420.00   | (2,011,695,697.00) |
| 6.3.10.15   | Db  | Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos | 8,169,469,175.00            | 6,789,122,551.00   | 1,380,346,624.00   |
| 6.3.10.16   | Db  | Servicios ambulatorios - Consulta especializada            | 7,216,117,801.00            | 6,831,475,737.00   | 384,642,064.00     |
| 6.3.10.25   | Db  | Hospitalización - Estancia general                         | 17,357,518,579.00           | 14,252,651,310.00  | 3,104,867,269.00   |
| 6.3.10.26   | Db  | Hospitalización - Cuidados Intensivos                      | 21,540,750,401.00           | 22,955,177,684.00  | (1,414,427,283.00) |
| 6.3.10.27   | Db  | Hospitalización - Cuidados Intermedios                     | 6,274,795,482.00            | 3,809,882,123.00   | 2,464,913,359.00   |
| 6.3.10.28   | Db  | Hospitalización - Recien Nacidos                           | 132,337,427.00              | 114,270,509.00     | 18,066,918.00      |
| 6.3.10.31   | Db  | Hospitalización - Otros cuidados Especiales                | 5,560,990,410.00            | 4,801,795,013.00   | 759,195,397.00     |
| 6.3.10.35   | Db  | Quirofanos y salas de parto-quirofanos                     | 24,592,820,252.00           | 20,835,369,538.00  | 3,757,450,714.00   |
| 6.3.10.36   | Db  | Quirofano y Sala De Parto                                  | 1,134,730,774.00            | 979,805,511.00     | 154,925,263.00     |
| 6.3.10.40   | Db  | Apoyo Diagnostico-Laboratorio                              | 13,251,040,079.00           | 11,441,986,361.00  | 1,809,053,718.00   |
| 6.3.10.41   | Db  | Apoyo Diagnostico-Imagenologia                             | 17,765,369,661.00           | 15,140,012,943.00  | 2,625,356,718.00   |
| 6.3.10.42   | Db  | Apoyo Diagnostico-Anatomia parto                           | 2,820,322.00                | 2,435,288.00       | 385,034.00         |
| 6.3.10.43   | Db  | Apoyo Diagnostico-Otras Unidades de apoyo Diagnostico      | 39,550,445.00               | 34,150,353.00      | 5,400,092.00       |
| 6.3.10.50   | Db  | Apoyo Terapeutico-Rehabilitacion y Terapias                | 2,157,684,800.00            | 1,863,114,215.00   | 294,570,585.00     |
| 6.3.10.52   | Db  | Apoyo Terapeutico-Banco de Sangre                          | 1,365,324,768.00            | 1,178,927,544.00   | 186,397,224.00     |
| 6.3.10.56   | Db  | Apoyo terapeutico-Farmacia e insumos                       | 13,218,165,966.00           | 11,213,409,539.00  | 2,004,756,427.00   |
| 6.3.10.66   | Db  | Servicios Conexos a la salud-servicios                     | 663,538,739.00              | 573,152,263.00     | 90,386,476.00      |

## NOTA 29- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

*La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de Gastos, contenida en la Norma de presentación de estados financiero*

El desglose de los gastos de administración y operación presentados en el Estado de Resultados Individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN     |     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | 2022                        | 2021                     | VALOR VARIACIÓN         |
|                 | Db  | <b>GASTOS</b>   | <b>13,453,087,303.00</b>    | <b>11,466,746,366.00</b> | <b>1,986,340,937.00</b> |
| 5.1             | Db  | De administración y operación                           | 7,104,011,260.00            | 5,675,346,805.00         | 1,428,664,455.00        |
| 5.3             | Db  | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 6,164,741,657.00            | 4,459,938,192.00         | 1,704,803,465.00        |
| 5.8             | Db  | Otros gastos  | 184,334,386.00              | 1,331,461,369.00         | (1,147,126,983.00)      |

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**

**Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

| DESCRIPCIÓN |           |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN               |
|-------------|-----------|---|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| O CON       | NAT       | CONCEPTO  | 2022                        | 2021                    | VALOR VARIACIÓN         |
|             | Db        | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>7,104,011,260.00</b>     | <b>5,675,346,805.00</b> | <b>1,428,664,455.00</b> |
| <b>5.1</b>  | <b>Db</b> | <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>7,104,011,260.00</b>     | <b>5,675,346,805.00</b> | <b>1,428,664,455.00</b> |
| 5.1.01      | Db        | Sueldos y salarios  | 410,381,056.00              | 377,883,654.00          | 32,497,402.00           |
| 5.1.03      | Db        | Contribuciones efectivas                                  | 111,448,064.00              | 97,218,384.00           | 14,229,680.00           |
| 5.1.04      | Db        | Aportes sobre la nómina                                   | 20,203,389.00               | 18,466,793.00           | 1,736,596.00            |
| 5.1.07      | Db        | Prestaciones sociales                                     | 252,205,825.00              | 124,644,436.00          | 127,561,389.00          |
| 5.1.08      | Db        | Gastos de personal diversos                               | 15,489,178.00               | 12,559,375.00           | 2,929,803.00            |
| 5.1.11      | Db        | Generales   | 6,049,532,568.00            | 4,711,795,090.00        | 1,337,737,478.00        |
| 5.1.20      | Db        | Impuestos, contribuciones y tasas                         | 244,751,180.00              | 332,779,073.00          | (88,027,893.00)         |

Estos Gastos de administración y operacionales son los que incurre la ESE para la Prestación de los Servicios de Salud. Al corte de diciembre 31 de 2022 presenta un saldo acumulado de \$ 7.104.011.260, presentando un aumento de 25,17% con relación a la vigencia anterior.

## NOTA 37. REVELACIONES

En concordancia con las especificaciones contenidas en cada marco normativo, con respecto al pasivo contingente el día 27 de febrero de 2023 se recibió el archivo documental de un proceso sancionatorio del INVIMA en contra de la ESE Hospital La Divina Misericordia en donde no procede recurso alguno, quedando en firme y ejecutoriada, por lo anterior se tomarán las medidas correctivas del caso con la oficina jurídica y se reflejan en el próximo trimestre, el saldos de dicha sanción por parte del INVIMA .

De igual manera cabe anotar que funcionarios del operador externo, sin ninguna autorización realizan apertura de periodos contables anteriores, reflejando movimientos en contra de dichos registros contables realizados en las cuentas por cobrar, por lo anterior se tomarán las gestiones del caso con el fin de implementar procesos que faciliten los ajustes necesarios para que se refleje la verdadera situación de la entidad.



**JAIRO JOSE BARRIOS CARO**  
Contador  
ESE HLDM



**ROMIS RAMON RAMOS CONEO**  
Revisor Fiscal  
ESE HLDM