

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL

PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

1. ESTADOS CONTABLES EN APLICACION DEL MARCO NORMATIVO A LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

En aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, La ESE Hospital San Andrés apóstol, en aplicación de la resolución 414 de 2014, requiere presentar un juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022. La ESE de San Andrés de Sotavento es una empresa social del estado dedicada a la prestación de servicios de salud de baja complejidad en el primer nivel de atención.

Para la preparación de sus estados financieros la empresa extrajo de su sistema de información los saldos de las cuentas contables con corte al, 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022, los cuales aparecerán en el presente informe.

Las proporciones de los elementos de propiedades, planta y equipo que son utilizados en la prestación de servicios, en actividades administrativas y operativas, y en actividades de ventas se detallan a continuación:

Elemento de PP y E	Prestación de servicios	Administración y apoyo
Edificaciones	70%	30%
Equipo médico y científico	100%	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	30%	70%
Equipos de comunicación	25%	75%
Equipos de computación	25%	75%
Equipos de transporte, tracción y elevación	100%	0%

De las erogaciones relacionadas con beneficios a los empleados a corto plazo y servicios públicos el 28% está relacionado con la administración y apoyo a la gestión de la empresa, y el 72% con la prestación de servicios de salud.

De conformidad con lo establecido en la *Norma de presentación de estados financieros* y con las exigencias de revelación y presentación de las *Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos* que son aplicables a la Entidad como empresa social del estado, se elaboran los estados de situación financiera individuales comparativos con corte al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultado integral individuales, de cambios en el patrimonio individuales y de flujos de efectivo individuales que cubren los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022.

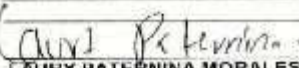
Con el objetivo de facilitar la comprensión de los estados financieros, se realizan notas aclaratorias como referencias a las normas que contienen los criterios de revelación y presentación aplicables a los hechos económicos del caso. Dichas notas aclaratorias se presentarán en un recuadro a fin de que se pueda diferenciar de aquellos elementos que hacen


ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

parte de los estados financieros de la empresa y sus notas. A continuación, presentamos los estados financieros que aplican a la entidad como empresa social del estado.

1.Estado de situación financiera comparativo Vigencia 2022-2021

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL Estado de Situación Financiera Individual Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)			
	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	408.685.474	522.124.087
Cuentas por cobrar	4	738.112.433	3.782.761.206
Inventarios	5	153.321.427	108.122.171
Total activos corrientes		1.300.119.344	4.513.007.464
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	6	1.318.060.287	1.232.832.535
Otros activos no corrientes	7	2.573.077.434	100.590.002
Total activos no corrientes		3.889.137.721	1.341.426.017
TOTAL ACTIVO		5.189.257.065	5.854.433.481
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	8	844.511.994	3.407.241.812
Beneficios a los empleados	9	240.941.400	430.115.918
Otros pasivos	10	42.930.795	0
Total pasivos corrientes		1.134.384.749	3.837.358.730
PASIVOS NO CORRIENTES			
Total pasivos no corrientes		7.462.039.546	0
TOTAL PASIVO		3.596.423.795	3.837.358.730
PATRIMONIO			
Capital fiscal	11	3.014.094.793	3.014.094.793
Resultados de ejercicios anteriores		-554.121.213	-1.164.148.754
Resultados del ejercicio		-867.140.310	167.128.712
Otras partidas de patrimonio		0	0
TOTAL PATRIMONIO		1.592.833.270	2.017.074.751
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5.189.257.065	5.854.433.481


LAURY PATERNINA MORALES
Representante legal
ESE Hospital San Andrés Apóstol


JUAN FERNANDEZ NORRIGA
Contador Público
T.P. 128701-T

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

2. Estado de Resultados Integral Comparativo 2022-2021

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL Estado del Resultado Integral Individual Períodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)			
	NOTAS	01/01/2022 a 31/12/2022	01/01/2021 a 31/12/2021
Ingresos por prestación de servicios	12	10.062.703.250	9.861.020.985
Costo por prestación de servicios	12	(3.601.304.985)	(2.334.743.928)
Utilidad bruta		6.461.398.265	7.546.882.456
Costos de administración y operación	13	(8.362.661.062)	(8.219.274.010)
Gastos de ventas	14	(1.819.257.699)	(1.649.789.875)
Otros gastos operacionales	15	0	0
Utilidad operacional		(720.510.476)	(322.182.033)
Ingresos financieros	16	6.951.759	17.901.962
Ajustes contables		655.851.160	845.510.400
Gastos financieros	17	(6.080.037)	(1.984.846)
Otros gastos no operacionales	18	802.260.022	(12.865.165)
Resultado del periodo antes de impuestos		(665.928.516)	323.580.351
Depreciación y deterioro		(201.211.794)	156.451.610
Resultado del periodo		(867.140.310)	167.128.712
Resultado Integral del periodo		(867.140.310)	167.128.712

Lauky Paternina
LAUKY PATERNINA MORALES
 Representante legal
 ESE Hospital San Andrés Apóstol

Juan Fernando Noriega
JUAN FERNANDEZ NORIEGA
 Contador Público
 T.P. 128701-T

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

3. Estado de cambios en el Patrimonio

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL Estado de Cambios en el Patrimonio Individual Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)					
	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impuestos	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2021	3,014,094,793	0	0	0	3,014,094,793
Apropiación de resultado del periodo 2020		-1,161,423,984	0	0	-
Resultado del periodo 2021		-572,4770	167,128,712	0	167,128,712
Saldo al 31/12/2021	3,014,094,793	-1,164,148,754	167,128,712	0	2,017,074,751
Apropiación del resultado del periodo 2020		0	0	0	-
Resultado del periodo 2022	0	442,358,829	-867,140,310	0	-867,140,310
Saldo al 31/12/2022	3,014,094,793	-721,249,925	-700,311,598	0	1,592,833,270


LAURY PATERNINA MORALES
REPRESENTANTE LEGAL
ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL


JUAN JOSE FERNANDEZ NORIEGA
CONTADOR PUBLICO
1,212,370,1

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

4. Estado de Flujos de Efectivo Individual

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL Estado de Flujos de Efectivo Individual Períodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)			
NOTAS	01/01/2022 a 31/12/2022	01/01/2021 a 31/12/2021	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibidos por prestación de servicios	9.427.209.759	8.434.871.884	
Recibido por arrendamiento de equipamientos al efectivo	2.988.440	35.616	
Recibidos por retenciones en la fuente practicadas	(18.740.000)	(89.540.825)	
Pagos por retenciones IVA presentadas	32.226.000	28.305.849	
Pagos a proveedores	(2.991.447.328)	(2.828.435.932)	
Pagos por seguros	81.355.361	(32.040.000)	
Pagos por beneficios a los empleados	(1.531.554.054)	(1.773.600.325)	
Pagos por aportes parafiscales	(51.184.000)	(54.170.200)	
Pagos por servicios públicos	97.762.204	(71.018.361)	
Pagos por honorarios	4.602.003.772	3.503.566.422	
Pagos en litigios y demandas civiles	0	0	
Pagos por impuesto a las ganancias	0	0	
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(213.438.633)	(801.184.893)	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Administración de liquidez	0	0	
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	0	0	
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos de préstamos	0	0	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0	
Flujo de efectivo del periodo	(213.438.633)	(801.184.893)	
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	622.124.067	223.309.194	
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	408.685.434	622.124.067	

Guilherme Henrique

GUILLERMO HENRIQUE
BERNARDINI LEGAL
ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL

Juan José Llanes Noriega

JUAN JOSÉ LLANES NORIEGA
CONTADOR PÚBLICO
ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL

PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

5. Notas a los estados financieros

A continuación, presentamos las notas a los estados financieros de la entidad en aplicación de las NIIF resolución 414 de 2014, las cuales detallamos de forma general y específica así:

Nota 1 – Información de la empresa

La ESE Hospital San Andrés apóstol, es una empresa social del estado que presta servicios de salud de baja complejidad, con domicilio en el municipio de San Andrés de Sotavento (Córdoba) y con sede en la diagonal 8ª # 4 – 38 barrio los laureles. Fue creada según el acuerdo N° 010 de fecha 02 de abril de 1996, emanado del Honorable Concejo Municipal de San Andrés de Sotavento - Córdoba, crea como una entidad de categoría especial, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la secretaria de salud, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del municipio. El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 y los estados de resultados integrales, y los estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la E.S.E Hospital San Andrés Apóstol de San Andrés de Sotavento, en febrero 1 de 2023. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al afectivo

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

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría del costo.

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

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

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

Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.

Propiedades, planta y equipo

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

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

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

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

Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Equipo médico y científico	5 –10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipo de comunicación y computación	5 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años

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

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

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

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 20 y 60 años.

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

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

resultado del periodo.

Deterioro del valor de los activos

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

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

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

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

Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

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

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

Provisiones

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

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

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

Ingresos, costos y gastos

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

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

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

Uso de estimaciones

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

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

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada período contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.14.2 Valor razonable y costo de reposición de activos

El Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.14.3 Deterioro de activos no financieros

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

Provisiones y Pasivos Contingente

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

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

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

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

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2021	31/12/2022
Caja principal	1.558.100	3.538.200
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	620.565.987	405.147.254
Total	622.124.087	408.685.454

El valor señalado como equivalentes al efectivo, corresponde a un valor que respalda el pago de cesantías retroactivas del personal de nómina.

Nota 4. Cuentas por cobrar

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

La nota correspondiente a las cuentas por cobrar se realiza con base en los criterios de revelación contenidos en la norma, lo cual detallamos a continuación.

Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	14.475.744
PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	522.037.953
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	44.172.094
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.103.779.580
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	52.560.874
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	20.989.635
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	245.790
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	290.753.723

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	1.626.280
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	11.588.359
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	187.828.899
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0
ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	582.878.992
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	254.472.250
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	9.800.229
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.638.794
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	0
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - CON FACTURACIÓN RADICADA	190.140
CUOTA DE RECUPERACIÓN	0
GIRO DIRECTO PARA ABONO A LA CARTERA SECTOR SALUD (CR)	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	81.786.305
Prestación de servicios de salud	3.180.825.641
Total cuentas por cobrar	3.180.825.641

Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2021 y 2022 no se presentaron deterioros:

Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original.

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

Para la determinación del monto que se espera recaudar y de la fecha esperada de pago de las

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

cuentas que tienen indicios de deterioro se consideran seis metodologías de cálculo dependiendo de la clasificación de tipo de deudor, a saber: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares. El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los pagos futuros. Para el cálculo del valor presente se usa como factor de descuento la tasa de mercado de instrumentos con plazos y montos similares, ajustada por el riesgo específico del tipo de deudor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza ~~justa~~ o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

Nota 5 – Inventarios

Esta nota se elabora con base en la norma técnica de inventarios. La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2022 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022
Medicamentos	47.326.762
Materiales médico – quirúrgicos	38.123.684
Materiales reactivos y de laboratorio	16.078.218
Materiales odontológicos	28.324.095
Materiales para imagenología	2.649.798
Viveres y ranchos	1.206.715
Elementos y accesorios de energía	14.994.340
Elementos y accesorios de aseo	3.792.904
Otros materiales y suministro	824.911
Total	153.321.427

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2022.

Nota 6 – Propiedades, planta y equipo

La presente nota se elabora con base en los criterios de revelación contenidos en la norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

Desagregación de las propiedades, planta y equipo

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

Propiedades, planta y equipo

**ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL
PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES**

31/12/2022

Cifras en pesos colombianos

	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo al 31/12/2022
Terrenos	171.591.982			171.591.982
Edificaciones	871.321.403	-31.604.252	0	-902.925.655
Equipo médico y científico	747.041.991	0	0	747.041.991
Muebles, enseres y equipo de oficina	364.769.480	-8.367.436	0	373.136.916
Equipos de Comunicación y comp.	454.759.737	-4.157.627	0	-458.917.364
Equipos de transporte, Tracción y elevación.	226.300.000	-28.933.334	0	-255.233.334
TOTAL		73.062.649		

Al 31 de diciembre de 2022 la empresa:

Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

Se realizaron algunas adquisiciones en las propiedades planta y equipo

No presentó pérdidas por deterioro.

No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2022, no se identificaron evidencias de deterioro

El valor razonable de las edificaciones fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la empresa por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2022. El valor razonable de los equipos médico científico, muebles y enseres, y en los equipos de Transporte corresponde al precio que recibiría la empresa por vender dichos activos. Este se determina con base en el precio promedio de venta de los activos en su mercado principal durante la última semana de 2022.

Nota 7 Otros activos No Corrientes

Los otros activos no corrientes corresponden a los activos intangibles los cuales están representados por el SOFTWARE integral financiero y administrativo de propiedad de la empresa, el cual fue adquirido durante el año 2018 y que se encuentra registrado en la contabilidad por un valor de **\$ 108.593.382**

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

Nota 8 – Cuentas por pagar

La presente nota es elaborada con base en los criterios de revelación contenidos en la norma de cuentas por pagar

Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022.

<i>colombianos</i>	<i>Cifras en pesos</i>	31/12/2022
Adquisición de bienes y servicios		1.029.574.248
Descuentos de Nomina		25.120.633
Retención en la fuente e impuestos x pagar		27.917.276
Servicios públicos		64.997.353
Honorarios y servicios por pagar		1.892.219.885
Total		3.039.829.395

Proveedores con plazos vencidos

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 180 días. No obstante, algunas de las cuentas por pagar por este concepto se encuentran vencidas al cierre del periodo contable terminados el 31 de diciembre de año 2022.

La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora en el flujo de recursos de la entidad.

El plazo promedio de pago a los proveedores de bienes y servicios esta entre los 60 y 180 días para el año 2022.

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

Nota 9 – Beneficios a los Empleados

En cuanto a los beneficios a los empleados, hace referencia a todos los emolumentos a que tienen derecho los trabajadores de planta de la entidad, dentro de los cuales, se encuentran los sueldos, prestaciones sociales, bienestar social, aportes a la seguridad social y aportes a la caja de compensación. Dentro de estos beneficios, se encuentran pendientes de pago, lo correspondiente de la vigencia 2022, los cuales detallamos a continuación.

**ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL
PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES**

<i>colombianos</i>	<i>Cifras en pesos</i>	31/12/2022
Nomina por pagar		66.127.198
Cesantías		194.582.106
Aportes a fondos de pensiones		16.290.800
Aportes a seguridad social		15.477.113
Aportes a caja de compensación		6.103.339
Otros beneficios a los empleados		6.409.484
Total		304.990.040

Nota 10 – Otros pasivos

Durante esta vigencia no existe obligaciones en otros pasivos

Nota 11 – Patrimonio

Esta nota se elabora con base en los criterios de revelación contenidos en la norma de presentación de estados financieros así:

Capital fiscal

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

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2022
Capital fiscal	3.014.094.793	3.014.094.793

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

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

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

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

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

El valor de las obligaciones condonadas.

Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022
Resultados de ejercicios anteriores	167.128.712
Resultados del ejercicio	867.140.310
Total	1.034.269.022

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la empresa desde el 1 de enero de 2016.

Nota 12– Ingresos y costos por prestación de servicios

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

Esta nota se elabora bajo los criterios de revelación contenidos en la norma de ingresos de actividades ordinarias, así como la presentación de estados financieros.

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

Cifras en pesos colombianos	01/01/2022 a 31/12/2022	
	Ingresos	Costos
Servicios ambulatorios consulta externa	1.204.102	344.027.562
salud	0	0
Total	1.204.102	344.027.562

Nota 13 – Gastos de administración y operación

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

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

<i>colombianos</i>	<i>Cifras en pesos</i>	01/01/2022 a 31/12/2022
Sueldos y salarios		311.063.724
Aportes sobre la nómina		15.553.212
Prestaciones sociales		28.691.645
Contribuciones efectivas		84.521.248
Impuestos, contribuciones		15.364.688
Gastos de personal diversos		0
Gastos generales y otros gastos de administración		928.835.304
Total		1.384.029.821

Nota 14 – Gastos de ventas

La desagregación de los gastos de ventas presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	01/01/2022 a 31/12/2022
Sueldos y salarios	311.063.724
Aportes sobre la nómina	15.553.212
Prestaciones sociales	28.691.645
Gastos Generales y otros gastos de venta	928.835.304
Total	1.284.143.885

Otros gastos operacionales

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	01/01/2022 a 31/12/2022

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES

Amortización de software	75.218.350
Depreciación de propiedades planta y equipos	73.062.649
Total	148.280.999

Nota 15 – Ingresos financieros

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2022 a 31/12/2022
Otros ingresos financieros intereses	6.951.759
Total	6.951.759

Nota 16 – Gastos financieros

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

Cifras en pesos colombianos	01/01/2022 a 31/12/2022
Intereses y gastos bancarios	6.060.037
Total	6.060.037

Nota 17 – Otros ingresos y gastos no operacionales

Desagregación de otros gastos no operacionales

La desagregación de los otros gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 es la siguiente:

**ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL
PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES**

Cifras en pesos colombianos	01/01/2022 a 31/12/2022
Otros gastos diversos	602.260.922
Total	602.260.922

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

**ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL
PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES**

ESE HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL PRESENTACION DE ESTADOS CONTABLES



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL
NIT.812.001.332-0
Municipio de San Andrés de Sotavento Córdoba
Dir. Dig 8A # 4-38 Barrio Los Laureles
Tel: 77703 56- 7770176

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS E.S.E. HOSPITAL SAN ANDRES APOSTOL DE SAN ANDRES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

La suscrita gerente LAURY GABRIEL PATERNINA MORALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 1.072.258.387 expedida en San Andrés De Sotavento y el contador público del ESE Hospital San Andrés Apóstol, JUAN JOSE FERNANDEZ NORIEGA, identificado con cedula de ciudadanía No 78.380.776 expedida en San Andrés De Sotavento y tarjeta profesional No128701-T en su condición de gerente y contador público,

CERTIFICAN:

Que los estados financieros correspondientes a la vigencia 2022, han sido preparados de acuerdo a los lineamientos de la resolución 414 de 2014 supervisado por la CGN y el comité interinstitucional de la comisión de estadística y finanzas públicas por estar sujetos al nuevo marco normativo para las empresas que NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y NO CAPTAN NI ADMINISTRAN ALCERRO PÚBLICO utilizando el catálogo general de cuentas de acuerdo a la resolución 139. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto a los que son medidos a su valor razonable, como lo explican las políticas contables.

Para los estados financieros de 2022 se tuvieron en cuenta las normas técnicas tales como: existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación concordantes con el manual de procedimientos adoptados en la resolución 356 de septiembre de 2007 por la contaduría general de la nación (CGN).

Certificamos, que los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2022 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

El presente certificado se expide en San Andrés De Sotavento, el día primero (1) del mes de febrero de 2023.


LAURY PATERNINA MORALES
GERENTE


JUAN JOSE FERNANDEZ NORIEGA
TP.128701-T
Contador Público