

**ESE HOSPITAL SAN JOSE LA CELIA**  
**N.I.T 800.099.124-2**  
**VIGILADO SUPERSALUD**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (cifras en pesos)**

Código	Nombre	Periodo Actual Dic 2023	Periodo Actual Dic 2022	Variacion	Código	Nombre	Periodo Actual Dic 2023	Periodo Actual Dic 2022	Variacion
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>				
		<b>499,130,975</b>	<b>594,918,035</b>	<b>-95,787,060</b>			<b>516,298,505</b>	<b>649,320,592</b>	<b>-133,022,087</b>
<b>11</b>	<b>Efectivo</b>	<b>22,052,019</b>	<b>240,832,057</b>	<b>-218,780,038</b>	<b>23</b>	<b>Prestamos por pagar</b>	<b>100,000,000</b>	<b>130,862,920</b>	<b>-30,862,920</b>
1105	Caja	151,130	328,713	-177,583	2313	Financiamiento interno de Corto plazo	100,000,000	130,862,920	-30,862,920
1110	Bancos y Corporaciones	21,900,889	240,503,344	-218,602,455	<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>330,492,341</b>	<b>231,170,370</b>	<b>99,321,971</b>
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>430,609,541</b>	<b>297,417,947</b>	<b>133,191,594</b>	2401	Adquisicion Bienes y Servicios	148,947,009	33,737,861	115,209,148
1319	Prestacion servicios de salud	429,788,973	297,417,947	132,371,026	2407	Recursos a favor de terceros	1,497,420	7,244,884	-5,747,464
1384	Otras cuentas por cobrar	820,568	0	820,568	2424	Descuentos de Nomina	0	0	0
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>46,469,415</b>	<b>56,668,031</b>	<b>-</b>	2436	Retencion en la fuente	11,355,640	3,625,038	7,730,602
1908	Recursos entregados en administra	46,469,415	56,668,031	-10,198,616	2440	Impuestos contribuciones y tasa:	0	0	0
1905	bienes y servicios pagados por anticipado	-	-	0	2460	Creditos judiciales	0	0	0
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>1,933,580,656</b>	<b>1,137,230,428</b>	<b>796,350,228</b>	2490	otras cuentas por pagar	168,692,272	186,562,587	-17,870,315
<b>13</b>	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>125,065,058</b>	<b>67,422,654</b>	<b>57,642,404</b>	<b>25</b>	<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>84,707,234</b>	<b>79,232,372</b>	<b>5,474,862</b>
1319	Prestacion servicios de salud	125,065,058	67,422,654	57,642,404	2511	Beneficios a Empleados	84,707,234	79,232,372	5,474,862
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	89,100,614	118,247,888	-29,147,274	2514	Beneficios posempleo pensiones	0	0	0
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	-89,100,614	-118,247,888	29,147,274	<b>29</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>1,098,930</b>	<b>208,054,930</b>	<b>-206,956,000</b>
<b>16</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>1,307,925,117</b>	<b>979,524,978</b>	<b>328,400,139</b>	2901	Avances y anticipos recibidos	1,098,930	1,098,930	0
1605	Terrenos	264,295,200	264,295,200	0	2910	Ingresos recibidos por anticipado	0	206,956,000	-206,956,000
1640	Edificaciones	718,828,131	718,828,131	0	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>13,966,854</b>	<b>13,756,942</b>	<b>209,912</b>
1660	Equipo médico y científico	701,111,335	261,162,800	439,948,535	<b>23</b>	<b>Prestamos por pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	38,665,736	23,665,736	15,000,000	2314	Financiamiento interno de largo plazo	0	0	0
1670	Equipo Comunicación y Computo	59,830,000	59,830,000	0	<b>25</b>	<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>13,966,854</b>	<b>13,756,942</b>	<b>209,912</b>
1675	equipo de transporte	457,350,000	457,350,000	0	2512	Beneficios a Empleados L.P.	13,966,854	13,756,942	209,912
1680	equipo de comedor	18,600,000	18,600,000	0	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>530,265,359</b>	<b>663,077,534</b>	<b>-132,812,175</b>
1685	Depreciación Acumulada	-950,755,285	-824,206,889	-126,548,396	<b>PATRIMONIO</b>		<b>1,902,446,272</b>	<b>1,069,070,929</b>	<b>833,375,343</b>
<b>12</b>	<b>Inversiones</b>	<b>32,853,053</b>	<b>32,853,053</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>Patrimonio Institucional</b>	<b>1,902,446,272</b>	<b>1,069,070,929</b>	<b>833,375,343</b>
1224	Inversiones de administracion de liquidez	32,853,053	32,853,053	0	3208	Capital Fiscal	609,409,313	609,409,313	0
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>467,737,428</b>	<b>57,429,743</b>	<b>410,307,685</b>	3225	Resultado ejercicios anteriores	459,661,616	715,479,087	-255,817,471
1902	Plan de activos para beneficios a empleados L.P.	14,137,559	11,046,351	3,091,208	3230	Resultados del Ejercicio	833,375,343	(255,817,471)	1,089,192,814
1905	bienes y servicios pagados por anticipado (contribuciones efectivas)	38,845,576	36,654,099	2,191,477	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2,432,711,631</b>	<b>1,732,148,463</b>	<b>700,563,168</b>
1970	intangibles	518,545,159	113,520,159	405,025,000					
1975	Amortización acumulada	-103,790,866	-103,790,866	0					
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,432,711,631</b>	<b>1,732,148,463</b>	<b>700,563,168</b>					
<b>8</b>	<b>CTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>83</b>	<b>Deudoras de Control por el contrario</b>	<b>11,307,173</b>	<b>15,083,806</b>	<b>-3,776,633</b>	<b>91</b>	<b>litigios y demandas</b>	<b>281,955,283</b>	<b>8,882,971,000</b>	<b>-8,601,015,717</b>
8333	Facturación glosada en venta de servicios	11,307,173	15,083,806	-3,776,633	9120	litigios y demandas	281,955,283	1,474,689,200	-1,192,733,917
<b>89</b>	<b>Deudoras de Control por contra</b>	<b>-11,307,173</b>	<b>-15,083,806</b>	<b>3,776,633</b>	<b>99</b>	<b>Responsabilidades contingentes por el contrario</b>	<b>-281,955,283</b>	<b>-8,882,971,000</b>	<b>8,601,015,717</b>
8915	Deudoras de Control por contra	-11,307,173	-15,083,806	3,776,633	9905	litigios y demandas	-281,955,283	-1,474,689,200	1,192,733,917



**CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO**  
GERENTE



**MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN**  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T

**ESE HOSPITAL SAN JOSE LA CELIA**  
**N.I.T 800.099.124-2**  
**VIGILADO SUPERSALUD**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**(Cifra en Pesos)**

Código	Cuentas	Periodo Actual Dic 2023	Periodo Actual Dic 2022	Variacion	
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3,216,284,219</b>	<b>2,739,488,067</b>	<b>476,796,152</b>	17.40
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>	<b>3,216,284,219</b>	<b>2,739,488,067</b>	<b>476,796,152</b>	17.40
4312	Servicios de salud	3,229,557,337	2,787,625,989	441,931,348	15.85
4395	Devoluciones rebajas y descuentos	-13,273,118	-48,137,922	34,864,804	72.43
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>2,242,364,908</b>	<b>1,807,462,451</b>	<b>434,902,457</b>	24.06
<b>63</b>	<b>Costo de ventas en servicios</b>	<b>2,242,364,908</b>	<b>1,807,462,451</b>	<b>434,902,457</b>	24.06
6310	servicios de salud	2,242,364,908	1,807,462,451	434,902,457	24.06
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,269,220,240</b>	<b>1,411,882,311</b>	<b>81,978,021</b>	10.10
<b>51</b>	<b>Gastos de Administración</b>	<b>1,212,233,704</b>	<b>1,126,687,193</b>	<b>85,546,511</b>	7.59
5101	Sueldos y Salarios	326,496,398	268,479,878	58,016,520	21.61
5102	Contribuciones imputadas	-	1,416,840	-1,416,840	-
5103	Contribuciones Efectivas	130,403,488	113,209,282	17,194,206	15.19
5104	Aportes sobre la nómina	26,168,300	22,699,400	3,468,900	15.28
5107	Prestaciones Sociales	69,176,555	71,411,561	-2,235,006	3.13
5108	Gastos de Personal Diversos	323,233,554	372,623,985	-49,390,431	13.25
5111	Generales	317,756,054	257,778,509	59,977,545	23.27
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	18,999,355	19,067,738	-68,383	0.36
<b>53</b>	<b>Provisiones, Agotamiento, Depreciacion</b>	<b>56,986,536</b>	<b>285,195,118</b>	<b>-3,568,490</b>	80.02
5347	Deterioro cuentas por cobrar	52,880,888	277,520,980	-224,640,092	80.95
5360	Depreciación Propiedad Planta y Equipo	4,105,648	7,674,138	-3,568,490	46.50
5366	Amortizacion activos intangibles	0	0	0	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-295,300,929</b>	<b>-479,856,695</b>	<b>-40,084,326</b>	38.46
<b>44</b>	<b>Transferencias</b>	<b>1,162,363,844</b>	<b>205,181,307</b>	<b>957,182,537</b>	466.51
4430	Subvenciones	1,162,363,844	205,181,307	957,182,537	466.51
<b>48</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>47,645,690</b>	<b>46,674,373</b>	<b>971,317</b>	2.08
4802	Financieros	1,307,761	3,286,413	-1,978,652	60.21
4808	Otros ingresos	46,337,929	41,211,880	5,126,049	12.44
4830	Reversion de las perdidas por deterioro	0	2,176,080	-2,176,080	100.00
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>81,333,262</b>	<b>27,816,456</b>	<b>53,516,806</b>	192.39
5804	Financieros	53,057,277	836,806	52,220,471	6,240.45
5890	Gastos Diversos	28,275,985	26,979,650	1,296,335	4.80
	<b>Excedente (Déficit) del Ejercicio</b>	<b>833,375,343</b>	<b>-255,817,471</b>	<b>864,552,722</b>	425.77



**CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO**  
**GERENTE**



**MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN**  
**CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T**

**ESE HOSPITAL SAN JOSE LA CELIA**  
**NIT No. 800.099.124.-2**  
**VIGILADO SUPERSALUD**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DICIEMBRE 31 DE 2023 (cifras en pesos)**

**FUENTES**

UTILIDAD DEL PERIODO **833,375,343**

**PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO -56,986,536**

DEPRECIACION AMORTIZACION Y PROVISION -4,105,648  
DISMINUCION DETERIORO DE CARTERA -52,880,888

**EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN 776,388,807**

**CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES -37,986,308**

DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES -132,371,026  
AUMENTO CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES -57,642,404  
INCREMENTO CUENTAS POR PAGAR 146,342,348  
INCREMENTO BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO 0  
INCREMENTO EN BENEFICIOS A EMPLEADOS A L.P 209,912  
DISMINUCION DE BENEFICIOS A EMPLEADOS A C.P 5,474,862

**FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 738,402,499**

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

TRANSFERENCIAS / SUBVENCIONES 957,182,537

**FLUJO DE EECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION 957,182,537**

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

PAGO OBLIGACIONES FINANCIERAS 0

**FLUJO DE EFECTIVO VETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION 0**

**INCREMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO -218,780,038**

**EFFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2022 240,832,057**

**EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023 22,052,019**

**22,052,019**



**CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO**  
**GERENTE**



**MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN**  
**CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T**

**ESE SAN JOSE MUNICIPIO DE LA CELIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CON CONVERGENCIA**  
**N.I.T 800.099.124-2**  
**VIGILADO SUPERSALUD**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Saldo patrimonio a Diciembre de 31 2022	1,069,070,929
Variaciones patrimoniales durante el periodo	833,375,343
saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2023	1,902,446,272

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>Incrementos</b>	<b>833,375,343</b>
3230 - Resultados del Ejercicio	833,375,343
<b>Disminuciones</b>	<b>0</b>
3230 - Resultados del Ejercicio	0
<b>Partidas sin Movimiento</b>	<b>0</b>
3235 - Superavit por Donación	0



**CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO**  
GERENTE



**MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN**  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T





**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**ESE HOSPITAL SAN JOSE LA CELIA  
N.I.T 800.099.124-2  
VIGILADO SUPERSALUD  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
(Cifra en Pesos)**

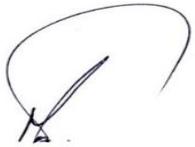
Código	Cuentas	Periodo Actual Dic 2023	Periodo Actual Dic 2022	Variacion	
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3,216,284,219</b>	<b>2,739,488,067</b>	<b>476,796,152</b>	17.40
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>	<b>3,216,284,219</b>	<b>2,739,488,067</b>	<b>476,796,152</b>	17.40
4312	Servicios de salud	3,229,557,337	2,787,625,989	441,931,348	15.85
4395	Devoluciones rebajas y descuentos	-13,273,118	-48,137,922	34,864,804	-72.43
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>2,242,364,908</b>	<b>1,807,462,451</b>	<b>434,902,457</b>	24.06
<b>63</b>	<b>Costo de ventas en servicios</b>	<b>2,242,364,908</b>	<b>1,807,462,451</b>	<b>434,902,457</b>	24.06
6310	servicios de salud	2,242,364,908	1,807,462,451	434,902,457	24.06
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,269,220,240</b>	<b>1,411,882,311</b>	<b>81,978,021</b>	-10.10
<b>51</b>	<b>Gastos de Administración</b>	<b>1,212,233,704</b>	<b>1,126,687,193</b>	<b>85,546,511</b>	7.59
5101	Sueldos y Salarios	326,496,398	268,479,878	58,016,520	21.61
5102	Contribuciones imputadas	-	1,416,840	-1,416,840	-
5103	Contribuciones Efectivas	130,403,488	113,209,282	17,194,206	15.19
5104	Aportes sobre la nómina	26,168,300	22,699,400	3,468,900	15.28
5107	Prestaciones Sociales	69,176,555	71,411,561	-2,235,006	-3.13
5108	Gastos de Personal Diversos	323,233,554	372,623,985	-49,390,431	-13.25
5111	Generales	317,756,054	257,778,509	59,977,545	23.27
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	18,999,355	19,067,738	-68,383	-0.36
<b>53</b>	<b>Provisiones, Agotamiento, Depreciacion</b>	<b>56,986,536</b>	<b>285,195,118</b>	<b>-3,568,490</b>	-80.02
5347	Deterioro cuentas por cobrar	52,880,888	277,520,980	-224,640,092	-80.95
5360	Depreciación Propiedad Planta y Equipo	4,105,648	7,674,138	-3,568,490	-46.50
5366	Amortizacion activos intangibles	0	0	0	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-295,300,929</b>	<b>-479,856,695</b>	<b>-40,084,326</b>	-38.46
<b>44</b>	<b>Transferencias</b>	<b>1,162,363,844</b>	<b>205,181,307</b>	<b>957,182,537</b>	466.51
4430	Subvenciones	1,162,363,844	205,181,307	957,182,537	466.51
<b>48</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>47,645,690</b>	<b>46,674,373</b>	<b>971,317</b>	2.08
4802	Financieros	1,307,761	3,286,413	-1,978,652	-60.21
4808	Otros ingresos	46,337,929	41,211,880	5,126,049	12.44
4830	Reversion de las perdidas por deterioro	0	2,176,080	-2,176,080	-100.00
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>81,333,262</b>	<b>27,816,456</b>	<b>53,516,806</b>	192.39
5804	Financieros	53,057,277	836,806	52,220,471	6,240.45
5890	Gastos Diversos	28,275,985	26,979,650	1,296,335	4.80
	<b>Excedente (Déficit) del Ejercicio</b>	<b>833,375,343</b>	<b>-255,817,471</b>	<b>864,552,722</b>	-425.77

**CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO  
GERENTE**

**MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T**

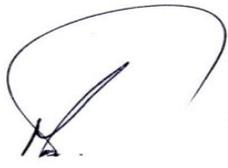


**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

ESE HOSPITAL SAN JOSE LA CELIA		
NIT No. 800.099.124.-2		
VIGILADO SUPERSALUD		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
DICIEMBRE 31 DE 2023 (cifras en pesos)		
<b>FUENTES</b>		
UTILIDAD DEL PERIODO		<b>833,375,343</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		<b>-56,986,536</b>
DEPRECIACION AMORTIZACION Y PROVISION	-4,105,648	
DISMINUCION DETERIORO DE CARTERA	-52,880,888	
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		<b>776,388,807</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		<b>-37,986,308</b>
DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	-132,371,026	
AUMENTO CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	-57,642,404	
INCREMENTO CUENTAS POR PAGAR	146,342,348	
INCREMENTO BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	
INCREMENTO EN BENEFICIOS A EMPLEADOS A L.P	209,912	
DISMINUCION DE BENEFICIOS A EMPLEADOS A C.P	5,474,862	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>738,402,499</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
TRANSFERENCIAS / SUBVENCIONES	957,182,537	
<b>FLUJO DE EECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>957,182,537</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
PAGO OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	
<b>FLUJO DE EFECTIVO VETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>0</b>
<b>INCREMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO</b>		<b>-218,780,038</b>
<b>EFFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2022</b>		<b>240,832,057</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023</b>		<b>22,052,019</b>
		<b>22,052,019</b>
		
<b>CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO</b>		<b>MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T</b>



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2

<b>ESE SAN JOSE MUNICIPIO DE LA CELIA</b>	
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CON CONVERGENCIA</b>	
<b>N.I.T 800.099.124-2</b>	
<b>VIGILADO SUPERSALUD</b>	
<b>A DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	
<b>(Cifras en miles de pesos)</b>	
Saldo patrimonio a Diciembre de 31 2022	1,069,070,929
Variaciones patrimoniales durante el periodo	833,375,343
saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2023	1,902,446,272
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
<b>Incrementos</b>	<b>833,375,343</b>
3230 - Resultados del Ejercicio	833,375,343
<b>Disminuciones</b>	<b>0</b>
3230 - Resultados del Ejercicio	0
<b>Partidas sin Movimiento</b>	<b>0</b>
3235 - Superavit por Donación	0
	
<b>CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO</b>	<b>MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLÓN</b>
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR PÚBLICO T.P. 62277-T</b>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	9
1.1. Identificación y funciones.....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	10
1.4. Forma de organización y/o cobertura .....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS .....	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES .....	11
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES .....	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	13
5.2. Efectivo de uso restringido .....	14
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	14
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	14
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos .....	17
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	17
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.....	17
NOTA 9. INVENTARIOS.....	17



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO...	17
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	19
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	19
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	19
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	20
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS	20
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	20
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	20
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION	20
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA	20
NOTA 20. PRESTAMOS A PAGAR	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	21
21.1. Revelaciones generales	22
21.1.1. Otras cuentas por pagar	22
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	24
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	24
NOTA 23. PROVISIONES	25
NOTA 24. OTROS PASIVOS	25
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	25
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	25
26.1. Cuentas de orden deudoras	25
26.2. Cuentas de orden acreedoras	25
NOTA 27. PATRIMONIO	26



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

Composición .....	27
NOTA 28. INGRESOS.....	27
Composición .....	27
28.1. Ingresos por venta de servicios de salud.....	28
28.2. Ingresos por ayudas gubernamentales y subvenciones .....	29
NOTA 29. GASTOS.....	30
Composición .....	30
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	31
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	32
29.3. Otros gastos.....	32
NOTA 30. COSTOS.....	33
Composición .....	33



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**ESE HOSPITAL SAN JOSE LA CELIA RISARALDA**

**N.I.T. 800.099.124-2**

**VIGILADO SUPERSALUD**

**REVELACIONES**

**DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2023**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1 Identificación y funciones**

El Hospital San José funciona desde el año 1956 como puesto de salud en el barrio denominado la Plazuela en una estructura de bahareque con un médico y dos auxiliares de enfermería las cuales eran monjas.

En 1959 se creó como hospital y se trasladó al sitio donde actualmente está funcionando. Este terreno fue donado por el señor Juan Crisóstomo Pulgarín y se inició con una sala de urgencias y una sala de hospitalización con dos camas únicamente.

El hospital fue creado mediante acuerdo No. 041 de 22 de noviembre de 1986 y constituido como EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO mediante acuerdo No. 035 de fecha 30 de agosto de 1995.

En 1978 se incrementó el número del personal a 42 trabajadores, en 1995 disminuyó a 27 trabajadores y finalmente en el 2002 se realizó una reestructuración quedando con solo 19 trabajadores de planta, actualmente cuenta con 15 trabajadores.

Esta institución se descentralizó el 30/08/95, cambiando de esta manera el sistema financiero, siendo cada vez más independiente, y obteniendo unos recursos girados por el gobierno cada vez menores.

En la actualidad el Hospital continúa teniendo algunas reformas tanto físicas como a nivel administrativo, pero con miras a mejorar la calidad de la prestación del servicio.

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.

La emisión de los Estados Financieros al periodo terminado a 31 de diciembre de 2023 son responsabilidad de la Gerencia y el área financiera, de acuerdo a las políticas contables.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la E.S.E hospital san José para el reconocimiento y medición de las transacciones. Operaciones y hechos para la elaboración y presentación de los estados financieros.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

### **1.3. Base Normativa y periodo cubierto**

Se presentan el juego completo de estados financieros

- a- Estado de situación financiera
- b- Estado de resultados
- c- Estado de cambios en el patrimonio
- d- Estado de flujo de efectivo
- e- Las notas a los estados financieros

La presente información financiera cubre el periodo enero 1 a diciembre 31 de 2023.

De acuerdo al Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 que se denomina Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos de Las Empresas Que No Cotizan En El Mercado De Valores, y que No captan ni administran ahorro del Publico.

Los estados financieros deben ser aprobados por la Junta Directiva del Hospital.

### **1.4. Forma de Organización y cobertura**

El proceso contable en la institución está a cargo de un asesor externo (contador), se posee un software con los módulos de presupuesto, facturación, tesorería y cartera que alimentan directamente la información contable, la información de nómina y activos fijos se realiza en Excel y se registra en el programa.

Esta entidad no es agregadora de información.

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

### **2.1 Bases de medición.**

Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, que se manejaran en la E.S.E hospital san José son los siguientes:

- **Costo:** Según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

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

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

La moneda funcional: pesos colombianos

Moneda de presentación: pesos colombianos

## **2.3 Tratamiento de la moneda extranjera**

No se realizan operaciones en moneda extranjera

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.

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

No se realizan juicios ni estimaciones.

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

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la E.S.E hospital san José para el reconocimiento y medición de las transacciones. Operaciones y hechos para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por la E.S.E hospital san José de manera uniforme para transacciones, hecho y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la E.S.E hospital San José, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la E.S.E atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

La E.S.E hospital san José cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, que la E.S.E hospital san José considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Régimen de Contabilidad Pública se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Régimen de Contabilidad Pública adopte la E.S.E hospital San José, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la E.S.E hospital san José ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Cada política contable se describe en el numeral que corresponde.

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

- NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalente del efectivo**

		<b>2023</b>	<b>2022</b>	
<b>11</b>	<b>Efectivo</b>	<b>22,052,019</b>	<b>240,832,057</b>	<b>-218,780,038</b>
1105	Caja	151,130	328,713	-177,583
1110	Bancos y Corporaciones	21,900,889	240,503,344	-218,602,455

Corresponde a los saldos a Diciembre 31 de 2023 que se tenía en caja y de las diferentes cuentas corrientes y de ahorro que tiene la ESE dentro del giro ordinario de sus operaciones, estos saldos son conciliados con los registros de las cuentas contables y los extractos entregados por las entidades financieras en los cuales se evidencian las diferentes transacciones realizadas para el cumplimiento de las obligaciones misionales, así mismo se reconocen los saldos en caja los cuales obedecen a los copagos, cuotas moderadoras que deben cancelar los pacientes en el momento en que solicitan la prestación del servicio.

La E.S.E hospital san José revelará para cada categoría las partidas de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, los grupos que considere apropiados, tales como:

- Efectivo en caja.
- Cuentas corrientes y de ahorros.
- Equivalentes de Efectivo.
- Inversiones de corto plazo de gran liquidez.
- Efectivo y Equivalentes de Efectivo de uso restringido.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

		2023	2022
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>240,503,344.12</b>	<b>21,900,889.04</b>
<b>111005</b>	<b>Cuenta corriente</b>	<b>240,503,344.12</b>	<b>21,900,889.04</b>
11100501	Banco de Bogota Cta No. 402025969	218,097,390.38	21,252,285.55
11100502	Banco Agrario Cta No. 5732000-022-7	5,005,991.71	607,111.71
11100507	Banco de Bogota - ahorros - 402365621	47,063.61	17,721.49
11100508	Davivienda 7613 giro directo adres	17,349,787.04	0.00
11100509	Davivienda 7605 salud publica departamental	1,242.13	0.00
11100510	Davivienda 7597 salud publica municipal	1,869.25	0.00
11100512	Bogota 402396550 Apoyo APS	0.00	0.00
11100513	CUENTA DE AHORROS BBVA 80300003 "GOBIEF	0.00	16,437.00
11100514	CUENTA DE HORROS BBVA 80300004 "PROYEC	0.00	0.00
11100515	CUENTA DE AHORROS BBVA 80300005"PROYEC	0.00	963.00
11100516	BBVA SALUD PUBLICA MUNICIPAL CTA AHORR	0.00	3,434.29
11100517	BBVA SALUD PUBLICA DPTAL AH 803000009	0.00	2,936.00

Los recursos de la ESE al 31 de diciembre de 2023 están depositados en dos instituciones financieras, Banco de Bogotá, Banco Davivienda, Banco Agrario y Banco BBVA.

**5.2. Efectivo de uso restringido**

A diciembre 31 de 2023, la entidad no poseía efectivo de usos restringido

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**6.1. Inversiones de administración de liquidez**

**Reconocimiento**

La E.S.E hospital san José reconocerá las inversiones de Administración de Liquidez, como un instrumento Financiero cuando las inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

Las inversiones de Administración de Liquidez que quedan dentro de esta política son:

- Inversiones en instrumentos de renta fija.
- Inversiones de patrimonio en entidades no Controladas



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

## Revelaciones

Para cada categoría de las inversiones de administración de liquidez al costo, la E.S.E hospital san José revelará información relativa al valor en libros, para este tipo de inversión no se tienen tasas pactadas de rentabilidad ni plazos.

CONCEPTO	2023		2022		Vr Variación
<b>Inversiones de Administración de liquidez al costo</b>		32,853,053		32,853,053	0
Cooperativa de Entidades de Salud de Risaralda - Coodesuris	17,340,200		17,340,200		
Empresa Municipal de servicios Públicos de la Celia	15,512,853		15,512,853		

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Reconocimiento

La ESE reconoce dentro de su información financiera todos los derechos adquiridos por la prestación de servicios de salud a las diferentes aseguradoras, con las cuales se tienen contratos dentro de las diferentes modalidades, dichos derechos se clasifican en la categoría de Costo, ya que no se pactan tasas de interés.

### Del Deterioro

La E.S.E hospital san José evaluará la existencia del deterioro en las cuentas por cobrar, realizando anualmente un análisis de cartera por edades, estableciendo las cuentas por cobrar vencidas, que a su vez el área de cartera verificará y procederá a hacer la gestión de cobro.

Todas aquellas cuentas por cobrar que superen los 360 días, se deterioran al 100%.

### De los regímenes:

Es importante precisar que las cuentas por cobrar de la entidad se encuentran clasificadas por regímenes de acuerdo al marco normativo vigente en salud, para ello se tienen en cuenta los siguientes: Régimen subsidiado, Contributivo, Vinculado, Régimen especial en el cual se incorporan algunas entidades que no están incluidas en los anteriores, además de la venta de servicios a particulares e IPS Públicas.

### De la Clasificación

Las cuentas por cobrar de la ESE se clasifican dada su naturaleza al costo, teniendo en cuenta que la entidad no concede plazos especiales a los establecidos en las normas legales, no obstante la misma dinámica del sector conocida como la intermediación para el giro de los recursos directamente a las IPS.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**De la Medición**

La cartera de la ESE por venta de servicios de salud se mide por el costo corriente, teniendo en cuenta que no existe financiación para estos derechos.

LA CELIA									
Concepto	Definitivo	RECONOCIDO	RECAUDADO	CXC pptal	Cartera a Dic. 2023	Diferencia	Reconoc/Def	Recaudo/Def	Recaud/Recon.
<b>...Venta de Servicios de Salud</b>	<b>3,133,935,507</b>	<b>3,092,825,938</b>	<b>2,748,701,310</b>	<b>344,124,628</b>	<b>344,124,628</b>	<b>-</b>	<b>98.69</b>	<b>87.71</b>	<b>88.87</b>
.....Regimen Subsidiado	2,125,318,148	2,131,327,411	1,969,326,460	162,000,951	162,000,951	-	100.28	92.66	92.40
.....Regimen Contributivo	386,214,671	341,097,042	230,379,737	110,717,305	110,717,305	-	88.32	59.65	67.54
.....Atención a población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda (incluye con y sin situación de fondos)	0	0	0	-	-	-	-	-	-
.....SOAT	26,009,836	23,066,075	16,154,528	6,911,547	6,911,547	-	88.68	62.11	70.04
.....ADRESS	9,662,100	10,678,122	1,497,815	9,180,307	9,180,307	-	110.52	15.50	14.03
.....Plan de intervenciones colectivas	416,085,491	412,532,095	412,532,095	-	-	-	99.15	99.15	100.00
.....Otras ventas de servicios de salud	170,645,261	174,125,193	118,810,675	55,314,518	55,314,518	-	102.04	69.62	68.23



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

CARTERA	REGIMÉN	1.Ven a 60	2.Ven61 a 90	3.Ven91 a 180	4.Ven 181 a 360	5.Mayor 360	6.Total	%
	CONTRIBUTIVO	\$ 50,378,580	\$ 25,675,218	\$ 34,456,406	\$ 207,101	\$ 41,032,025	\$ 151,749,330	27%
	OTRO REGIMEN	\$ 22,853,393	\$ 320,641	\$ 4,189,734	\$ 27,950,750	\$ 14,043,577	\$ 69,358,095	11%
	SUBSIDIADO	\$ 64,764,881	\$ 13,952,053	\$ 52,320,097	\$ 30,963,920	\$ 129,922,388	\$ 291,923,339	48%
	OTRO CONCEPTO	\$ 820,568	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 820,568	0%
	SOAT	\$ 3,608,834	\$ 1,134,361	\$ 5,377,243	\$ 5,971,416	\$ 29,167,683	\$ 45,259,537	7%
	<b>TOTAL, GENERAL</b>	<b>\$ 142,426,256</b>	<b>\$ 41,082,273</b>	<b>\$ 96,343,480</b>	<b>\$ 65,093,187</b>	<b>\$ 214,165,673</b>	<b>\$ 559,110,869</b>	<b>100%</b>
	<b>25%</b>	<b>7%</b>	<b>17%</b>	<b>12%</b>	<b>38%</b>	<b>100%</b>		

El total de la Cartera No corriente está concentrada en mayor porcentaje al régimen subsidiado con el 48%, seguida del régimen contributivo con el 27%, y después el SOAT con el 7%.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

La ESE presenta un avance importante en los diferentes procesos como facturación, cartera, glosas, tesorería, presupuesto y contabilidad, todo ello debido a que se han mejorado los niveles de parametrización del sistema y se ha contado con personal capacitado para la realización de los diferentes procesos, logrando una conciliación de saldos entre las diferentes áreas que han generado la obtención de informes de manera oportuna y confiable.

A diciembre 31 de 2023, no se presenta cartera por conceptos diferentes a los de servicio de salud.

### **7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos**

El hospital no es contribuyente de renta ni de industria y comercio por tal razón no presenta anticipos por estos conceptos.

### **7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no tenía cartera por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

### **NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no tenía préstamos por cobrar.

### **NOTA 9. INVENTARIOS**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no tenía inventarios, los medicamentos son manejados a través de la cooperativa COODESURIS quien factura a medida que suministra los medicamentos.

### **NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

#### **Reconocimiento**

La E.S.E. hospital san José reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios de salud y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

En la E.S.E hospital San José, se considera más de un periodo aquellos elementos de propiedad planta y equipo que se esperen usar por más de un año.

#### **Medición**

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

El precio de adquisición: los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la E.S.E. hospital San José.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación

**Depreciación:** El método de depreciación utilizado por la E.S.E. hospital san José será el método lineal, según las vidas útiles determinadas.

La depreciación comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

La ESE adquirió un módulo para el manejo de la propiedad planta y equipo, modulo que no se ha puesto en funcionamiento, por lo que todos los procesos relacionados con la depreciación se realizan enExcel y no se genera información que permita realizar conciliaciones.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>979,524,978.00</b>	<b>1,307,925,117.00</b>
<b>1605</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>264,295,200.00</b>	<b>264,295,200.00</b>
160501	Urbanos	264,295,200.00	264,295,200.00
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>718,828,131.00</b>	<b>718,828,131.00</b>
164001	Edificios y casas	718,828,131.00	718,828,131.00
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>261,162,800.00</b>	<b>701,111,335.00</b>
166002	Equipo de laboratorio	57,917,799.00	57,917,799.00
166003	Equipo de urgencias	19,016,850.00	19,016,850.00
166005	Equipo de hospitalización	104,642,500.00	544,591,035.00
166006	Equipo de quirofanos y salas de parto	34,925,650.00	34,925,650.00
166009	Equipo de servicio ambulatorio	44,660,001.00	44,660,001.00
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>23,665,736.00</b>	<b>38,665,736.00</b>
<b>166501</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>4,955,740.00</b>	<b>4,955,740.00</b>
16650101	Muebles y enseres	4,955,740.00	4,955,740.00
<b>166502</b>	<b>Equipo y máquina de oficina</b>	<b>18,709,996.00</b>	<b>33,709,996.00</b>
16650201	Equipos y maquinas de oficna	18,709,996.00	33,709,996.00
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>59,830,000.00</b>	<b>59,830,000.00</b>
<b>167001</b>	<b>Equipo de comunicación</b>	<b>7,650,000.00</b>	<b>7,650,000.00</b>
16700101	Equipos de comunicacion	7,650,000.00	7,650,000.00
<b>167002</b>	<b>Equipo de computación</b>	<b>52,180,000.00</b>	<b>52,180,000.00</b>
16700201	Equipos de computacion	52,180,000.00	52,180,000.00
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>457,350,000.00</b>	<b>457,350,000.00</b>
<b>167502</b>	<b>Terrestre</b>	<b>457,350,000.00</b>	<b>457,350,000.00</b>
16750201	Terrestre	457,350,000.00	457,350,000.00
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>18,600,000.00</b>	<b>18,600,000.00</b>
<b>168001</b>	<b>Equipo de hotelería</b>	<b>16,900,000.00</b>	<b>16,900,000.00</b>
16800101	Maquinaria y equipo de hoteleria	16,900,000.00	16,900,000.00
<b>168004</b>	<b>Equipo de lavandería</b>	<b>1,700,000.00</b>	<b>1,700,000.00</b>
16800401	Equipo de lavandería	1,700,000.00	1,700,000.00
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>-824,206,889.00</b>	<b>-950,755,285.00</b>
168501	Edificaciones	-225,201,208.00	-240,558,492.00
168505	Equipo médico y científico	-236,370,391.00	-247,724,283.00
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-20,956,734.00	-21,689,672.00
<b>168507</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>-53,650,505.00</b>	<b>-54,727,505.00</b>
16850701	Equipos de comunicacion	-53,650,505.00	-54,727,505.00
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-270,171,853.00	-367,413,717.00
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-17,856,198.00	-18,641,616.00

Durante el 2023 la ESE presento un incremento de \$ 328.400.139 en la propiedad, planta y equipo, en referencia al año 2022, para una variación positiva por compra de equipos médicos.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía bienes de uso público e históricos y culturales.

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía Recursos naturales no renovables.

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía propiedades de inversión.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

**Reconocimiento**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la E.S.E. hospital san José tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

**Medición**

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

En La E.S.E hospital san José de La Celia la medición inicial de los elementos previamente reconocidos como Intangibles se aplicará en el momento de la adquisición, valorando su costo con referencia al valor del documento que formalice la transacción (factura de venta, remisión, entre otros).

La amortización de esta clase de activos se realiza por un periodo de 5 años y utilizando la línea recta, estos activos están conformados básicamente por el software y licencias que posee la institución.

		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>1970</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>113,520,159.00</b>	<b>518,545,159.00</b>
<b>197007</b>	<b>Licencias</b>	<b>35,091,149.00</b>	<b>35,091,149.00</b>
19700701	LICENCIAS	35,091,149.00	35,091,149.00
<b>197008</b>	<b>Softwares</b>	<b>78,429,010.00</b>	<b>483,454,010.00</b>
19700801	SOFTWARE	78,429,010.00	483,454,010.00
<b>1975</b>	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>	<b>-103,790,866.00</b>	<b>-103,790,866.00</b>
<b>197507</b>	<b>Licencias</b>	<b>-25,361,856.00</b>	<b>-25,361,856.00</b>
19750701	AMORTIZACION LICENCIAS	-25,361,856.00	-25,361,856.00
<b>197508</b>	<b>Softwares</b>	<b>-78,429,010.00</b>	<b>-78,429,010.00</b>
19750801	amortizacion de software	-78,429,010.00	-78,429,010.00



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía Activos biológicos.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía Activos por otros derechos y garantías.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía Activos por arrendamientos.

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no poseía Costos de financiación.

**NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital no emitió ni colocó títulos de deuda.

**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

A diciembre 31 de 2023, el Hospital tenía préstamos por pagar al INFIDER por valor de cien millones de pesos \$100.000.000.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**Reconocimiento**

En la E.S.E hospital san José se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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.

La E.S.E hospital san José maneja las siguientes cuentas por pagar:

- **Adquisición de bienes y servicios (proveedores):** Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes de consumo y bienes y servicios de apoyo (materiales y activos fijos). El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 30 días sin tasa de interés alguna.
- **Descuentos de nómina:** Corresponde a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de seguridad social a los empleados (fondos de pensión, entidades prestadoras de salud), a las entidades que La E.S.E paga los aportes, parafiscales (SENA, ICBF y caja de compensación familiar) y las cuentas que La E.S.E paga a favor de sus empleados (aportes a sindicatos, cooperativas, libranzas etc.)



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

- **Servicios y Honorarios:** Corresponde a los valores adeudados profesionales que prestan sus servicios a la E.S.E (honorarios) y a todas aquellas entidades y personas naturales que prestan diferentes servicios a la E.S.E. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 30 días sin tasa de interés alguna.
- **Por servicios públicos:** Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes, pagaderos en el mes siguiente sin tasa de interés alguna.
- **Otras cuentas por pagar:** Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores (seguros, viáticos y gastos de viaje). Su trato es corriente sin tasa de interés alguna.
- **Retención en la fuente:** Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de retenciones en la fuente e IVA.
- **Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de contribuciones y tasas adeudadas.
- **Ingresos recibidos para terceros:** Corresponde a los recursos recibidos por La E.S.E (rendimientos financieros por convenios), pero que no aumentan sus beneficios económicos; por tanto se deben reconocer como una cuenta por pagar, y posteriormente trasladar a los terceros respectivos.
- **Anticipos Recibidos:** Corresponde a los valores recibidos por anticipado por parte de los contratistas, para ser aplicados en periodos posteriores a futuras transacciones por cobrar.

## **Medición**

La E.S.E hospital san José medirá las cuentas por pagar por el valor de la transacción, ya que serán clasificadas al costo.

En cada periodo se realiza la conciliación estableciendo que los valores reconocidos en la información financiera desde contabilidad, sea consistente con los registros de las obligaciones financieras presupuestales, las diferencias que resultaren de esta acción deben ser ajustadas, además para la presentación de los reportes a los organismos de control la ESE realiza los cruces de información necesarios con los otros módulos de la información financiera que permiten establecer la realidad de las obligaciones con terceros, además que los descuentos, retenciones y descuentos que se deben realizar para dar cumplimiento a las normas tributarias y que dichas operaciones, estén acorde a los lineamientos establecidos en el marco legal para este efecto.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**2023**

**2022**

		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-231,170,370.20</b>	<b>-330,492,341.69</b>
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NA</b>	<b>-33,737,861.00</b>	<b>-148,947,009.00</b>
240101	BIENES Y SERVICIOS	-33,737,861.00	-148,947,009.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-7,244,884.00	-1,497,420.00
240722	ESTAMPILLAS	-7,244,884.00	-1,497,420.00
24072203	Estampilla pro cultura	-239,371.00	-39,588.00
24072204	Estampilla pro adulto mayor	-4,670,342.00	-971,888.00
24072205	Estampilla pro deportes	-2,335,171.00	-485,944.00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-3,625,038.20	-11,355,640.00
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-186,562,587.00</b>	<b>-168,692,272.69</b>
249055	Servicios	-186,270,464.00	-168,692,272.00

### **2.1.1. Revelaciones generales**

#### **2.1.1.1 Otras cuentas por pagar**

El valor de la cuenta 290190 otras cuentas por pagar \$1.098.930 correspondiente a aportes patronales por conciliar al cierre de la vigencia 2023.

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

### **Reconocimiento**

La E.S.E hospital san José reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la E.S.E hospital san José durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la E.S.E hospital san José consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la E.S.E hospital san José efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

### **Medición**

La E.S.E hospital san José medirá los beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando la E.S.E hospital san José efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

La ESE cuenta con 15 cargos entre administrativos y asistenciales todos activos.

**22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo**

		2023	2022
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>-92,989,314.00</b>	<b>-98,674,088.00</b>
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>-79,232,372.00</b>	<b>-84,707,234.00</b>
251102	Cesantías	-33,961,484.00	-42,874,377.00
251103	Intereses sobre cesantías	-4,075,377.00	-5,061,219.00
251104	Vacaciones	-16,802,612.00	-9,588,009.00
251105	Prima de vacaciones	-11,097,087.00	-10,339,259.00
251106	Prima de servicios	-7,989,905.00	-9,682,276.00
251109	Bonificaciones	-5,305,907.00	-7,162,094.00
<b>2512</b>	<b>BENEFICIOS A LOSEMPLEADOS ALRAGO PLAZO</b>	<b>-13,756,942.00</b>	<b>-13,966,854.00</b>
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	-13,756,942.00	-13,966,854.00

**22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo**

Saldo de cesantías retroactivas a una funcionaria de la ESE ya retirada y debidamente liquidada.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

Las cesantías retroactivas de beneficios a los empleados a largo plazo corresponden a 3 empleadas del área asistencial.

**NOTA 23. PROVISIONES**

A diciembre 31 de 2023, la ESE tiene registrado valores por provisiones de prestaciones sociales, las cuales están contabilizadas en la cuenta 25 beneficios a empleados de acuerdo a su política contable.

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

Corresponde a los recursos recibidos para saneamiento de aportes patronales por valor de \$1.098.930, proceso que no ha culminado en la entidad.

<b>ENTIDAD</b>	<b>VALOR</b>
Salud total	205,429.00
S.O.S. Servicio occidental de salud	675,694.00
Seguros Colpatria	217,807.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,098,930.00</b>

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

A diciembre 31 de 2023, la ESE no poseía activos y pasivos contingentes.

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

**26.1 Cuentas de orden deudoras**

<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>15,083,805.39</b>	<b>11,307,172.09</b>
<b>8333</b>	<b>FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>15,083,805.39</b>	<b>11,307,172.09</b>
<b>833316</b>	<b>Empresas promotoras de salud</b>	<b>9,626,367.39</b>	<b>6,715,885.09</b>
83331601	facturacion glosada eps contributivo	3,922,794.39	1,012,312.09
83331602	facturacion glosada regimen subsidiado	5,703,573.00	5,703,573.00
833319	compañías de seguros	5,457,438.00	4,714,587.00
833321	glosas regimen especial	0.00	-123,300.00
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-15,083,805.39</b>	<b>-11,307,172.09</b>
<b>8915</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)</b>	<b>-15,083,805.39</b>	<b>-11,307,172.09</b>
891517	Facturación glosada en venta de servicios de salud	-15,083,805.39	-11,307,172.09
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,474,689,200.00</b>	<b>1,715,123,343.00</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1,474,689,200.00	1,715,123,343.00
912004	Administrativos	1,474,689,200.00	1,715,123,343.00
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1,474,689,200.00</b>	<b>-1,715,123,343.00</b>
<b>9905</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1,474,689,200.00</b>	<b>-1,715,123,343.00</b>
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-1,474,689,200.00	-1,715,123,343.00

Corresponde a la facturación glosada por venta de servicios de salud por las diferentes EPS y que está pendiente de aceptación o rechazo, estas glosas se generan por causas administrativas (falta de autorizaciones, firmas documentos) y asistenciales. En la vigencia 2023 disminuyó las glosas de eps subsidiadas por ajustes y/o rechazos de las mismas.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSÉ – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**26.2 Cuentas de Orden Acreedoras**

La ESE revelara los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras, estos valores registrados corresponden a las diferentes demandas en contra de la ESE, y cuyo detalle de información fue suministrado por la asesora jurídica de la ESE.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**NOTA 27. PATRIMONIO**

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la E.S.E hospital san José para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afectan la capacidad de la E.S.E hospital san José para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. Por tal motivo, es necesario que la E.S.E hospital san José informe por separado, sobre conceptos como los fondos aportados por el Estado y los particulares, las ganancias acumuladas, los superávits y las reservas.

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-1,069,070,929.18</b>	<b>-1,069,070,929.18</b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>-1,069,070,929.18</b>	<b>-1,069,070,929.18</b>
<b>3208</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>-609,409,312.31</b>	<b>-609,409,312.31</b>
320801	CAPITAL FISCAL	-609,409,312.31	-609,409,312.31
<b>3225</b>	<b>RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-396,941,512.00</b>	<b>-396,941,512.00</b>
322501	Resultado ejercicios anteriores transición nuevo marco normativo	-396,941,512.00	-396,941,512.00
<b>3230</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-62,720,104.87</b>	<b>-62,720,104.87</b>
<b>323001</b>	<b>UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>-318,537,576.00</b>	<b>-318,537,576.00</b>
323002	Pérdida o déficit del ejercicio	255,817,471.13	255,817,471.13

**Composición**

La ESE Hospital San José la Celia es una empresa cuyo capital es 100% público, esta domiciliada en el Municipio de la Celia Risaralda, cuya función principal es la prestación de servicios de salud básicamente urgencias, consulta externa, observación, odontología.

Durante el periodo 2023 se presentó superávit del ejercicio básicamente por los recursos recibidos para inversión en equipo médico.

**NOTA 28 INGRESOS**

**Reconocimiento**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la E.S.E. hospital san José en la ejecución de un conjunto de tareas, así mismo, estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la E.S.E hospital san José reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### **28.1 Ingresos por venta de servicios de Salud**

#### **Medición**

La E.S.E. hospital san José medirá los ingresos por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

La E.S.E. hospital san José medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados).
- Las inspecciones del trabajo ejecutado.
- La proporción física de la prestación del servicio.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios

Ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la E.S.E hospital san José reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

4	INGRESOS	0.00	-4,426,293,753.52
43	VENTA DE SERVICIOS	0.00	-3,216,284,219.92
4312	SERVICIOS DE SALUD	0.00	-3,229,557,337.92
431208	Urgencias - Consulta y procedimientos	0.00	-5,801,400.00
43120801	Urgencias - Consultas y Procedimientos	0.00	-5,801,400.00
431217	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	0.00	-1,031,800,637.92
43121701	Servicios Ambulatorios - Consulta Externa y Procedim	0.00	-1,031,800,637.92
431219	Servicios ambulatorios - Salud oral	0.00	-610,148,498.00
43121901	Servicios ambulatorios - Salud Oral	0.00	-610,148,498.00
431220	Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	0.00	-258,364,580.00
43122001	Laboratorio Clínico PyP	0.00	-72,561,260.00
43122005	Consulta Externa Promocion y Prevencion	0.00	-185,803,320.00
431221	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	0.00	-25,298,652.00
43122101	Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramura	0.00	-25,298,652.00
431227	Hospitalización - Estancia general	0.00	-152,988,450.00
43122701	Hospitalizacion - Estancia General	0.00	-152,988,450.00
431237	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	0.00	-1,341,900.00
43123701	Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	0.00	-1,341,900.00
431246	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	0.00	-596,565,697.00
43124601	Apoyo diagnostico - Laboratorio Clinico	0.00	-596,565,697.00
431247	Apoyo diagnóstico - Imagenología	0.00	-8,311,180.00
43124701	Apoyo diagnostico - Imagenologia	0.00	-8,311,180.00
431262	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	0.00	-317,108,339.00
43126201	Medicamentos	0.00	-300,353,618.00
43126202	Material Medico y Quirurgico	0.00	-16,754,721.00
431294	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	0.00	-228,346,029.00
43129401	Servicios Conexos a la Salud - Servicios de Ambulanc	0.00	-228,346,029.00
431295	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	0.00	-160,149,326.00
43129501	Derechos de Sala, Curacion y Sutura	0.00	-159,952,526.00
43129502	Otros servicios	0.00	-196,800.00
431296	Servicios de salud mecanismo de pago por capitacion	0.00	166,667,351.00
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	0.00	13,273,118.00
439512	Servicios de salud	0.00	13,273,118.00
43951201	devolucion servicios prestados vinculados	0.00	13,273,118.00

Durante el 2023, se presentaron cambios normativos que afectaron el registro contable la las cuentas de ingresos, según la resolución No 058 de febrero 27 de 2020 de la CGN dice que la unidad de pago no está en función del servicio de salud prestado sino de los montos pactados contractualmente. Razón por la cual se presenta la variación tan significativa en las diferentes cuentas del ingreso por ventas de servicios de salud.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

## **28.2 AYUDAS GUBERNAMENTALES Y SUBVENCIONES**

### **Reconocimiento**

En la E.S.E. hospital San José se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Éstas podrán estar o no condicionadas y así mismo ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

### **Medición**

Las subvenciones en la E.S.E. hospital San José podrán ser monetarias y no monetarias.

- Las monetarias se medirán por el valor recibido.
- Las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

En el 2023 se recibieron recursos por valor de \$1.162.363.844 del Departamento de Risaralda y el Municipio de la Celia para desarrollar acciones de atención en salud.

## **NOTA 29. GASTOS**



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

5	GASTOS	0.00	1,350,553,503.82
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	0.00	1,212,233,703.72
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	326,496,398.00
510101	Sueldos	0.00	314,458,277.00
510119	Bonificaciones	0.00	11,054,403.00
510160	Subsidio de alimentación	0.00	983,718.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0.00	130,403,488.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	0.00	20,931,100.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	0.00	40,766,844.00
51030301	Con Situacion de Fondos	0.00	40,766,844.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	0.00	11,152,700.00
51030501	Con situacion de fondos	0.00	11,152,700.00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	0.00	57,552,844.00
51030701	pension ahorro individual sin situacion de fondos	0.00	57,552,844.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.00	26,168,300.00
510401	Aportes al ICBF	0.00	15,699,300.00
510402	Aportes al SENA	0.00	10,469,000.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	0.00	69,176,554.00
510701	Vacaciones	0.00	-1,362,475.00
510702	Cesantías	0.00	25,362,098.00
510703	Intereses a las cesantías	0.00	625,787.00
510704	Prima de vacaciones	0.00	10,832,479.00
510705	Prima de navidad	0.00	22,234,808.00
510706	Prima de servicios	0.00	11,483,857.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0.00	332,385,554.00
510801	Remuneración por servicios técnicos	0.00	225,219,541.00
510802	Honorarios	0.00	9,152,000.00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	0.00	11,186,368.00
510804	Dotacion y suministro a trabajadores	0.00	68,361,323.00
510810	VIATICOS	0.00	18,466,322.00
5111	GENERALES	0.00	308,604,054.00
511114	Materiales y suministros	0.00	44,360.00
511115	Mantenimiento	0.00	177,383,372.00
511117	Servicios públicos	0.00	39,123,478.00
511119	Viáticos y gastos de viaje	0.00	22,300.00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0.00	1,258,997.00
511123	Comunicaciones y transporte	0.00	694,328.00
511125	Seguros generales	0.00	72,310,088.00
511164	Gastos legales	0.00	275,460.00
511179	Honorarios	0.00	3,500,000.00
511190	Otros gastos generales	0.00	13,991,671.00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0.00	18,999,355.72
512026	Contribuciones	0.00	15,061,170.00
51202601	Asociacion de Hospitales	0.00	12,760,000.00
51202602	Contribucion Superintendencia	0.00	2,301,170.00
512090	Otros impuestos	0.00	3,938,185.72
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0.00	56,986,535.91
5347	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	0.00	52,880,887.91
534709	Deterioro cartera	0.00	52,880,887.91
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	4,105,648.00
536001	Edificaciones	0.00	3,290,848.00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	0.00	471,132.00
536007	Equipos de comunicación y computación	0.00	343,668.00
58	OTROS GASTOS	0.00	81,333,264.19
5804	FINANCIEROS	0.00	53,057,277.19
580423	pERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	52,578,071.39
580490	Otros gastos financieros	0.00	479,205.80
5890	GASTOS DIVERSOS	0.00	28,275,987.00
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones	0.00	19,200.00
589014	Margen en la contratación de los servicios de salud	0.00	464,442.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0.00	850,913.00
58901901	Condonación servicios de salud	0.00	850,913.00
589090	Otros gastos diversos	0.00	26,941,432.00
58909001	Otros gastos diversos	0.00	26,941,432.00



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

### Medición

La E.S.E. hospital San José reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos se medirán al costo de estos que pueda medirse de forma fiable.

La E.S.E. hospital San José presentará los gastos de acuerdo con su función.

Los gastos Agrupa las cuentas que representan gastos operativos o de administración que incurre el Hospital en el giro normal del desarrollo de su actividad en un ejercicio contable. Al final del ejercicio contable las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al déficit o excedentes.

### 29.1 Gastos de Administración, de operación y ventas

Se presentan variaciones significativas de un periodo a otro en las contribuciones efectivas debido al incremento en la producción y por consiguiente el aumento de los servicios personales, así mismo se observa incremento del 100% la cuenta de diseños y estudios en lo que tiene que ver con el proyecto de la nueva edificación del hospital.

### 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones

5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	4,105,648.00
536001	Edificaciones	0.00	3,290,848.00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	0.00	471,132.00
536007	Equipos de comunicación y computación	0.00	343,668.00

### 29.3 Otros gastos

58	OTROS GASTOS	0.00	81,333,264.19
5804	FINANCIEROS	0.00	53,057,277.19
580423	pÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	52,578,071.39
580490	Otros gastos financieros	0.00	479,205.80
5890	GASTOS DIVERSOS	0.00	28,275,987.00
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones	0.00	19,200.00
589014	Margen en la contratación de los servicios de salud	0.00	464,442.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0.00	850,913.00
58901901	Condonación servicios de salud	0.00	850,913.00
589090	Otros gastos diversos	0.00	26,941,432.00
58909001	Otros gastos diversos	0.00	26,941,432.00

Para la vigencia 2023 aumento el gasto financiero. Se incremento los gastos diversos por el rubro de intereses de préstamos.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN JOSE – LA CELIA, RISARALDA  
NIT 800.099.124-2**

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

**Composición**

6	COSTOS DE VENTAS	0.00	2,242,364,908.00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0.00	2,242,364,908.00
6310	SERVICIOS DE SALUD	0.00	2,242,364,908.00
631001	Urgencias - Consulta y procedimientos	0.00	1,457,536,405.00
631002	Urgencias-observacion	0.00	85,025,897.00
631015	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	0.00	154,066,697.00
631017	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	0.00	40,407,296.00
631018	Servicios Ambulatorios Promocion y prevencion	0.00	2,863,616.00
631025	Hospitalización - Estancia general	0.00	42,579,776.00
631035	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	0.00	565,015.00
631036	Quirofans y salas de parto - salas de parto	0.00	1,695,045.00
631040	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	0.00	68,122,750.00
631056	Apoyo terapeutico -farmacia en insumos	0.00	292,260,547.00
631066	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	0.00	97,241,864.00

La ESE, no posee una estructura de costos que permita medir de manera fiable el costo de los diferentes servicios que presta. Se requiere hacer el estudio y la implementación correspondiente.

**CARLOS ANDRES POSADA BUITRAGO**  
Gerente

**MARIO AUGUSTO NAVARRO CASTRILLON**  
Contador  
Matrícula 62277-T