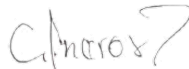


CUENTA	NOTA	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5				
CAJA		4.448.557	3.186.650	1.261.907	39,60
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		131.871.598	162.882.335	-31.010.737	-19,04
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		136.320.155	166.068.985	-29.748.830	-17,91
CUENTAS POR COBRAR	7				
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		17.881.259.444	15.881.500.764	1.999.758.680	12,59
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.797.489.335	2.598.720.742	198.768.593	7,65
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		20.678.748.779	18.480.221.507	2.198.527.272	11,90
INVENTARIOS	9				
MATERIALES Y SUMINISTROS		300.991.828	322.266.448	-21.274.620	-6,60
TOTAL INVENTARIOS		300.991.828	322.266.448	-21.274.620	-6,60
OTROS ACTIVOS					
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		1.889.525.689	1.673.369.787	216.155.902	12,92
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		121.276.577	121.276.577	0	0,00
TOTAL OTROS ACTIVOS		2.010.802.266	1.794.646.364	216.155.902	12,04
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		23.126.863.028	20.763.203.303	2.363.659.725	11,38
ACTIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		1.446.570.796	2.810.148.738	-1.363.577.942	-48,52
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		9.231.350.547	9.241.571.184	-10.220.637	-0,11
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		-7.784.779.751	-6.431.422.446	-1.353.357.305	21,04
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10				
TERRENOS		11.919.400.000	11.919.400.000	0	0,00
EDIFICACIONES		15.200.536.406	15.200.536.406	0	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.004.963.759	2.004.963.759	0	0,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		10.658.470.849	10.642.917.551	15.553.298	0,15
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFOCINA		1.599.758.324	1.595.959.324	3.799.000	0,24
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTIACION		329.766.451	329.766.451	0	0,00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		430.632.266	430.632.266	0	0,00
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		-7.284.646.403	-6.919.823.133	-364.823.270	5,27
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		34.858.881.652	35.204.352.624	-345.470.972	-0,98
OTROS ACTIVOS					
INTANGIBLES	14	76.862.790	76.862.790	0	0,00
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		-68.265.498	-58.932.924	-9.332.574	15,84
TOTAL OTROS ACTIVOS		8.597.292	17.929.866	-9.332.574	-52,05
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		36.314.049.740	38.032.431.228	-1.718.381.488	-4,52
TOTAL ACTIVOS		59.440.912.768	58.795.634.531	645.278.237	1,10
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	21	6.372.914.782	5.223.232.627	1.149.682.155	22,01
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		5.381.675.171	3.687.536.197	1.694.138.974	45,94
DESCUENTO DE NOMINA		7.383.801	7.488.201	-104.400	-1,39
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		53.700.722	27.346.303	26.354.419	96,37
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		930.155.088	1.500.861.926	-570.706.838	-38,03
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	248.660.987	131.604.061	117.056.926	88,95

CUENTA	NOTA	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
OTROS PASIVOS		98.197.578	95.772.607	2.424.971	2,53
AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		64.568.460	64.568.460	0	0,00
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		33.629.118	31.204.147	2.424.971	7,77
PASIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	21	11.362.856.559	11.133.035.052	229.821.507	2,06
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8.217.072.740	8.558.572.839	-341.500.099	-3,99
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		3.145.783.819	2.574.462.213	571.321.606	22,19
PASIVOS ESTIMADOS	23	1.205.501.139	1.650.903.497	-445.402.358	-26,98
LITIGIOS Y DEMANDAS		1.205.501.139	1.650.903.497	-445.402.358	-26,98
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12.568.357.698	12.783.938.549	-215.580.851	-1,69
TOTAL PASIVO		19.288.131.045	18.234.547.844	1.053.583.201	5,78
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27	40.152.781.723	40.561.086.687	-408.304.964	-1,01
CAPITAL FISCAL		10.980.123.510	10.980.123.510	0	0,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		27.980.167.351	27.906.085.389	74.081.962	0,27
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.192.490.862	1.674.877.788	-482.386.926	-28,80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59.440.912.768	58.795.634.531	645.278.237	1,10



PABLO SEPHY ROJAS TORRES
 C.C. 13.720.038
 Gerente ESE HRMM



ELSA LINEROS RODRÍGUEZ
 Contadora Pública
 T.P 24458-T
 C.C.28424131

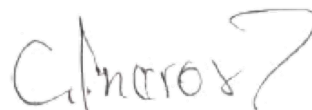


PEDRO ANTONIO MARTINEZ OVALLE
 Revisor Fiscal
 T.P 93.071-T
 C.C.91075120
 Delegado Firma de Auditores y Consultores S.A.S

CUENTA	NOTA	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS OPERACIONALES	28				
VENTA DE SERVICIOS					
SERVICIOS DE SALUD		11.623.400.491	10.523.258.367	1.100.142.124	10,45
DEVOLUCIONES, REBAJAS, Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		-1.165.980	-110.700	-1.055.280	953,28
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		11.622.234.511	10.523.147.667	1.099.086.844	10,44
COSTO DE VENTAS	30				
SERVICIOS DE SALUD		6.904.781.381	5.971.588.404	933.192.977	15,63
TOTAL COSTO DE VENTAS		6.904.781.381	5.971.588.404	933.192.977	15,63
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA		4.717.453.130	4.551.559.263	165.893.867	3,64
GASTOS DE ADMINISTRACION	29				
SUELDOS Y SALARIOS		238.237.554	220.490.445	17.747.109	8,05
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		10.945.823	824.332	10.121.491	1.227,84
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		67.027.700	56.385.800	10.641.900	18,87
APORTES SOBRE LA NOMINA		12.358.200	9.187.500	3.170.700	34,51
PRESTACIONES SOCIALES		84.261.106	77.138.879	7.122.227	9,23
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES		796.579.496	793.168.526	3.410.970	0,43
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.297.344.321	1.292.693.078	4.651.243	0,36
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		2.595.294.338	2.457.221.560	138.072.778	5,62
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		2.122.158.793	2.094.337.703	27.821.090	1,33
INGRESOS NO OPERACIONALES					
TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES		0	103.019.900	-103.019.900	(100,00)
OTROS INGRESOS	28	2.122.734.018	537.867.730	1.584.866.288	294,66
FINANCIEROS		28.852.527	12.247.913	16.604.614	135,57
INGRESOS DIVERSOS		1.880.493.285	352.647.108	1.527.846.177	433,25
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO		213.388.206	172.972.709	40.415.497	23,37
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		2.122.734.018	640.887.630	1.481.846.388	231,22
GASTOS NO OPERACIONALES	29				
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		2.949.298.055	1.689.359.689	1.259.938.366	74,58
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.878.950.326	1.535.055.049	343.895.277	22,40
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		199.235.922	141.638.077	57.597.845	40,67
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		17.339.290	12.666.563	4.672.727	36,89
LITIGIOS Y DEMANDAS		853.772.517	0	853.772.517	100,00
OTROS GASTOS		103.103.894	148.001.080	-44.897.186	(30,34)
FINANCIEROS		5.238.416	1.274.066	3.964.350	311,16
GASTOS DIVERSOS		97.865.478	146.696.169	-48.830.691	(33,29)
Devol. Rebajas y Dctos.		0	30.845	-30.845	(100,00)
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		3.052.401.949	1.837.360.769	1.215.041.180	66,13
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		1.192.490.862	897.864.564	294.626.298	32,81



PABLO SEPHY ROJAS TORRES
Gerente
C.C.13720038
Ver certificación



ELSA LINEROS RODRÍGUEZ
Contadora Pública
T.P 24458-T
C.C.28424131



PEDRO ANTONIO MARTINEZ OVALLE
Revisor Fiscal
T.P 93.071-T
C.C.91075120

Delegado Firma de Auditores y Consultores SAS

 Empresa Social del Estado Hospital Regional del Magdalena Medio	CERTIFICACION	GCA-FR039
	Versión: 001 Fecha de Emisión: 01/06/2017	

**LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADORA DE LA ESE HOSPITAL REGIONAL DEL
MAGDALENA MEDIO
NIT:900.136.865-3**

CERTIFICAN QUE:

Con la información con corte a 30 de junio de 2023, registrada en los Estados Financieros Comparativos a junio de 2023 VS marzo de 2023 para el Estado de Situación Financiera y junio de 2023 VS marzo de 2022 para el Estado de Resultados certificamos que:

1. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad.
2. La Contabilidad se elabora conforme al Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo.
4. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros estando libres de errores significativos.

Se expide en Barrancabermeja, Santander a los 1 días del mes de agosto de 2023.



PABLO SEPHY ROJAS TORRES
Gerente
CC # 13.720.038
ESE Hospital Regional Magdalena Medio



ELSA LINEROS RODRÍGUEZ
Contadora Pública
CC # 28.424.131
T.P.24458-T
ESE Hospital Regional Magdalena Medio

E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO
NIT. 900.136.865-3

Dirección: Carrera 17 # 57-119 Barrio Pueblo Nuevo – Tel. 6010105 Barrancabermeja – Santander-Colombia
www.esehospitalrmm.gov.co

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 DE JUNIO DE 2023
(Cifras en pesos)

NOTA 1. E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO

Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica:

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio es una entidad pública, prestadora de servicios de salud de mediana complejidad sin ánimo de lucro, de carácter descentralizado del Orden Departamental, con Personería Jurídica, Patrimonio propio y autonomía administrativa. Clasificada como Empresa Social del Estado creada mediante decreto 0041 del 28 de febrero del 2007. El órgano de dirección está en cabeza de la Junta Directiva de la Entidad.

Domicilio Social y desarrollo de actividades:

El domicilio social de la entidad es Carrera 17 No. 57-119 en la ciudad de Barrancabermeja, sus actividades se desarrollan en el Departamento de Santander Colombia y es el mayor centro de atención hospitalaria de la región del Magdalena Medio cubriendo cerca de un millón de habitantes de 14 municipios de Santander, Nordeste de Antioquia, Sur de Bolívar y Sur del Cesar prestando servicios médicos de mediana complejidad como son:

- Servicios de consulta médica especializada como anestesiología, pediatría, ginecología, medicina interna, ortopedia y traumatología, nutrición, fisioterapia.
- Hospitalización, Ginecobstetricia.
- Asistencia Quirúrgica
- Urgencias, Laboratorio Clínico, radiología e imágenes diagnósticas.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio está representada Judicial y extrajudicialmente por su gerente, Quien ocupa el cargo estatutario por Cuatro Años y asume las Funciones de Representante Legal

Misión Institucional:

Somos una empresa prestadora de servicios de salud de mediana complejidad, formadores de educandos, con innovación tecnológica y un talento humano comprometido con la calidad, seguridad, bienestar y satisfacción de nuestros usuarios y sus familias con el siguiente portafolio de servicios:

- Servicios de consulta médica especializada como anestesiología, pediatría, ginecología, medicina interna, ortopedia y traumatología, nutrición, fisioterapia,
- Hospitalización, Ginec obstetricia.
- Asistencia Quirúrgica
- Urgencias, Laboratorio Clínico, radiología e imágenes diagnósticas, servicio farmacéutico.

Visión Institucional

Se proyecta en el futuro cercano como el principal centro de referencia de tercer nivel de la región del Magdalena Medio por la innovación en la prestación de salud con una atención humanizada y enfocada al mejoramiento de la calidad de vida de nuestros usuarios.

Objeto

La E. S. E. Hospital Regional del Magdalena Medio tiene como objeto la Prestación de Servicios de Salud de segundo y tercer Nivel. Su cobertura es el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano. La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio. opera bajo el principio de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio elabora los Estados Financieros de acuerdo al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público (Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones, emanadas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación). No se presentaron limitaciones ni deficiencias operativas significativas que tuvieran impacto directo en el desarrollo normal del proceso o en la inconsistencia y razonabilidad de las cifras.

Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros que se presentan a 31 de diciembre de cada año son los siguientes:

- 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

Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que el hospital mide los resultados de sus hechos económicos, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo cubierto para los Estados Financieros es del 1 de enero de 2023 al 30 de JUNIO de la misma vigencia.

Los Estados Financieros se presentan a la Junta Directiva en el mes de febrero del año siguiente al cierre para su análisis.

LA E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, para preparar y elaborar los estados financieros toma como referencia la base Normativa, el Marco Normativo del Decreto 414 de Septiembre de 2014 y sus modificaciones emanadas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación y continuará efectuando los cambios a que hayan lugar de acuerdo a las directrices de la CGN.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados de acuerdo a los requerimientos que establece el marco técnico normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable se desarrolla bajo los lineamientos y estándares definidos en la normatividad vigente cumpliendo correctamente con los requerimientos establecidos por el nuevo marco técnico normativo contable para las empresas del sector público que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público en la aplicación de las políticas contables de la entidad dando trámite de esta manera al debido procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, reconociendo los hechos económicos que van a constituir la información de los diferentes estados financieros de la entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros se realizan al costo corriente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros son elaborados en pesos colombianos. El redondeo se hace a enteros.

En cuanto a la materialidad se aplica cuando su efecto es significativo, considerando el conjunto completo de los Estados Financieros, aplicando el juicio para decidir si la información es material de acuerdo al tamaño de la operación de manera aislada y en conjunto con otra información.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentaron hechos relevantes después del cierre del periodo contable con corta a JUNIO 30 de 2023.

2.5. Otros aspectos

Las características cualitativas de la información financiera de propósito general constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios. La información financiera es útil si es relevante y representa fielmente los hechos económicos de la empresa.

La utilidad de la información se puede incrementar a través de las siguientes características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

Por lo anterior la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio en la información contable, aplica el concepto de información cualitativa así:

a. Comparabilidad, para la elaboración de los Estados financieros se toma el ejercicio que se está reportando comparado con el mismo periodo del año anterior, lo que permite a cualquier tercero identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas

b. Verificabilidad, representa la fidelidad de los diferentes hechos económicos registrados por la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, con la suficiencia en su elaboración que permiten a terceros entender coherentemente las operaciones que la Institución realiza, revelando las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilación de la información, y otros factores y circunstancias que la respaldan. La verificación puede ser directa o indirecta.

Verificación directa: Cuando la Entidad comprueba un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo (Caja Menor).

Verificación indirecta: Cuando la Entidad comprueba las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcula el resultado utilizando la misma metodología, por ejemplo, cuando se verifica el valor del

inventario comprobando las variables (cantidades y costos), recalculando el saldo final utilizando una misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, el método primero entrada, primera salida).

c. Oportunidad, en la entrega y preparación de la información contable a los usuarios internos y externos, con el fin de que pueda influir en sus decisiones.

d. Comprensibilidad, la información contable de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

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

3.1. Juicios

La administración no realizó juicios significativos en el proceso de aplicación de las políticas contables sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta cumpla con uno de los requisitos de la política contable general, independiente del valor que presente y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar producto de las ventas de servicios a los diferentes aseguradores por parte de La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio que se encuentren en los estados de cartera con deuda vencida superior a 360 días
- Objeciones pendientes de conciliar efectuadas a la facturación producto de las ventas de servicios realizadas a los diferentes aseguradores por parte de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio que se encuentren en los estados de cartera con deuda vencida registrada como glosa, para las cuales exista posibilidades bajas de recuperar la totalidad de los recursos adeudados, se calculara el valor del deterioro a las glosas sin conciliar mayores a 360 días

Para el cálculo de la provisión de los litigios y demandas, la empresa utilizo una metodología que se ajusta a los criterios de reconocimiento y revelación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, evaluando con independencia la probabilidad de pérdida de los procesos judiciales de acuerdo a la obligación remota,

posible y probable estimando la provisión de acuerdo al riesgo de pérdida a fecha de corte JUNIO 30 de 2023, la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos será objeto de seguimiento cuando la empresa obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable para determinar si la obligación continúa siendo posible o pasa a ser remota o probable caso en el cual se aplicará lo dispuesto en el procedimiento para el registro de los procesos judiciales dentro del Marco Normativo.

3.3. Correcciones contables

En la vigencia se realizaron correcciones contables.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, debió efectuar el reconocimiento contable de las cuentas por pagar y cuentas por cobrar, independientemente de la situación presupuestal y de la disponibilidad de recursos líquidos para su pago. Al no haber efectuado el reconocimiento dentro del período contable respectivo, se verificó los soportes que respaldan los hechos económicos y se procedió aplicar lo establecido en la norma de Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores contenidos en el Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las cuentas por cobrar mayor a 360 días, por concepto de prestación de servicios de salud de la Entidad, están expuestas a riesgo teniendo como referencia las malas prácticas de pago, el incumpliendo en acuerdos de pago por parte de las EPS y el no oportuno procedimiento jurídico por parte de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, es importante tener en cuenta que el 60% esta cartera está relacionada con empresas responsables de pago liquidadas, por lo tanto se constituye en riesgo financiero en la medida en que no se definan las acreencias para su respectivo pago y no se adelante procesos jurídicos respectivos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros.

- **POLITICA CONTABLE - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

- **POLITICA CONTABLE - INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros los componen las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Activos Financieros

Cuentas por cobrar: Son derechos a favor de E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio que se originan en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio se clasificarán en la categoría de costo, las cuales corresponden a los derechos para los que la Entidad concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Pasivos Financieros

Cuentas por pagar: E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y,
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo.

Entre las cuentas por pagar tenemos:

- Adquisición de Bienes y servicios nacionales
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retención en la fuente, IVA e impuestos de ICA
- Impuestos contribuciones y tasas por pagar
- Otras cuentas por pagar

POLITICA CONTABLE -INVENTARIOS

El Inventario se compone de medicamentos, material de laboratorio, material médico quirúrgico y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo de adquisición, siendo medidos al costo o valor neto realizable, el menor de los dos; utilizando el método de valuación de promedio ponderado.

- POLITICA CONTABLE - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios: Sea un recurso tangible controlado por La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos, se espere utilizar en el giro normal de los negocios de la empresa en un período superior a un año, la empresa ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica y el valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo. Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás.

La depreciación es calculada por el método de línea recta a través de la vida útil establecida por el Hospital, la cual corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo y una parte significativa, se da de baja por disposición o cuando no hay beneficios económicos futuros que se espera de su uso o disposición. Cualquier ganancia o pérdida que puedan presentarse de la baja en cuentas del activo (calculado como la diferencia entre los ingresos netos y la realización, importe del activo) se incluye en la cuenta de resultados cuando el activo sea dado de baja.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

- POLITICA CONTABLE - ARRENDAMIENTOS

Esta política aplica a todos los contratos de arrendamiento que celebra la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio relacionados con los bienes muebles e inmuebles ya sea cómo arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos. Se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar una correcta clasificación.

- POLITICA CONTABLE - PROVISIONES

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, mediante una estimación confiable del monto de la obligación aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales de la defensa jurídica, basados en la normativa vigente sobre provisiones contables, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

- POLITICA CONTABLE - BENEFICIOS A EMPLEADOS

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales, incentivos pagados y beneficios no monetarios entre otros.

- **POLITICA CONTABLE - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Política identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

- **POLITICA CONTABLE - SUBVENCIONES**

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconocerá las subvenciones cuando sea posible asignarles un valor, o de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD	
NO. DE NOTA	CONCEPTO
06	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
08	PRÉSTAMOS POR COBRAR
11	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
13	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
15	ACTIVOS BIOLÓGICOS
16	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
17	ARRENDAMIENTOS
18	COSTOS DE FINANCIACIÓN
19	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR
25	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
32	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
34	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
36	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CLASE 1 ACTIVOS

GRUPO 11

Se consideran como equivalentes al efectivo, las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El proceso de recaudo lo realiza directamente la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio a través de una caja general, para lo cual se tiene contratado el talento humano capacitado y cuenta con la infraestructura física adecuada para tal fin.

El recaudo se hace en efectivo y por medio de datafono.

CAJA MENOR

Representa el valor asignado a través de resolución interna para que el funcionario encargado realice las compras de bienes y servicios de menor cuantía, necesarias para el normal funcionamiento de las áreas de donde son responsables.

La apertura de la caja menor se realiza mediante acto administrativo interno con concepto técnico de la secretaria de Salud Departamental.

La cuenta Caja Menor refleja movimiento durante el año en los siguientes momentos: para la apertura de la caja menor, para la legalización total en caso de cambio de responsable de la administración de la caja menor, o al cierre de la vigencia, situaciones que requieren de nuevo acto administrativo. El responsable de la caja menor se encuentra amparado con póliza de manejo global del sector oficial. Por normativa las Cajas menores al cierre de la vigencia deben quedar en cero.

CUENTA	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ JUN 2023-MAR 2023	Δ%
Caja	4,448,557	3,186,650	1,261,907	39.60%
Depósitos en Instituciones Financiera	131,871,598	162,882,335	(31,010,737)	-19.04%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	136,320,155	166,068,985	-29,748,830	-17.91%

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los ingresos de dinero en las diferentes cuentas bancarias, corresponden a la venta de servicios tanto de contado como abono de las empresas responsables del pago de los servicios de salud, cuotas de recuperación y arrendamientos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los ingresos de dinero en las diferentes cuentas bancarias, corresponden a la venta de servicios tanto de contado como abono de las empresas responsables de pago de los servicios de salud y arrendamiento operativo.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio a 30 de junio de 2023 tiene efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$131.871.598.

CUENTA CORRIENTE: Representa los fondos disponibles con los que cuenta la entidad para atender sus obligaciones por retención en la fuente, seguridad social y servicios públicos.

CUENTA DE AHORRO: Representa los fondos consignados por los distintos deudores, producto de la venta de servicio.

CUENTA	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ JUN 2023-MAR 2023	Δ%
Cuenta Corriente	1,784,539	5,265,846	(3,481,307)	-66.11%
Cuenta de Ahorro	130,087,059	157,616,489	(27,529,430)	-17.47%
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	131,871,598	162,882,335	-31,010,737	-19.04%

Los Depósitos en Instituciones Financieras tuvieron un decremento del 19.04%.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

GRUPO 13

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo, a través del efectivo y equivalentes al efectivo.

CUENTA	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ%
Prestacion Servicios de Salud	17,881,259,443	15,881,500,764	12.59%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salud	2,797,489,335	2,598,720,742	7.65%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	9,231,350,547	9,241,571,184	-0.11%
Deterioro Cuentas por Cobrar	-	7,784,779,751	21.04%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	22,125,319,574	21,290,370,245	3.92%

El estado de situación financiera con corte al 30 de junio de 2023, refleja que el total de las cuentas por cobrar aumentaron en un 3.92%, respecto al año anterior. Del total de cuentas deudoras, el grupo que más tuvo incremento fue el de la cuenta 1319 Prestación de Servicios de Salud, con un incremento del 12.59%; lo anterior obedece a un mayor porcentaje de radicación por aumento en las ventas de servicios de salud.

7.9 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Representa el valor de los derechos a favor del Hospital, originados en la prestación del servicio de salud a los usuarios.

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS)	217,706,475	2,748,075,734	0	2,965,782,209
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	1,864,976,446	5,664,972,970	12,055,302	7,517,894,114
Servicios de Salud por IPS Privadas	15,584,606	145,106,412	0	160,691,018
Servicios de Salud por IPS Públicas	440,940,942	135,598,546	0	576,539,488
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	441,569,863	413,628,640	0	855,198,503
Servicio de Salud por Particulares	130,427,062	114,435,825	0	244,862,887
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	63,474,359	446,525,416	0	509,999,775
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	20,022,912	991,711,711	0	1,011,734,623
Riesgos Laborales (ARL)	27,031,861	21,104,257	0	48,136,118
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguros	182,628,229	1,379,815,406	0	1,562,443,635
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	0	2,427,977,072	0	2,427,977,072
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	3,404,362,755	14,488,951,989	12,055,302	17,881,259,442

Las cuentas por cobrar a 30 de junio muestran por facturación pendiente por radicar \$3.404.362.755 y por facturación radicada \$14.488.951.989.

Por prestación de Servicios de Salud:

CONCEPTO	A JUN 2023	A MAR 2023	ΔJUN 2023-MAR 2023	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	217,706,475	207,789,245	9,917,230	4.77%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	2,748,075,734	2,069,906,971	678,168,763	32.76%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	1,864,976,446	2,123,377,590	- 258,401,144	-12.17%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	5,664,972,970	4,475,453,834	1,189,519,136	26.58%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	15,584,606	14,113,462	1,471,144	10.42%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	145,106,412	63,849,821	81,256,591	127.26%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	440,940,942	410,441,142	30,499,800	6.92%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	135,598,546	100,353,665	35,244,881	35.12%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	441,569,863	476,240,190	- 34,670,327	-7.28%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial con Facturación Radicada	413,628,640	253,522,569	160,106,071	63.15%
Servicios de Salud por Particulares	244,862,887	222,496,637	22,366,250	10.05%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente de Radicar	63,474,359	49,334,483	14,139,876	28.66%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	446,525,416	445,365,578	1,159,838	0.26%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	20,022,912	53,677,092	- 33,654,180	-62.70%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	991,711,711	3,307,156,540	- 2,315,444,829	-70.01%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	27,031,861	24,967,339	2,064,522	8.27%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	21,104,257	21,104,257	0	0.00%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	182,628,229	180,388,480	2,239,749	1.24%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	1,379,815,408	1,380,329,489	-514,081	-0.04%
Giro Directo por Abono a Cartera Régimen Subsidiado	-	12,055,303	0	-100.00%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	2,427,977,072	1,632,379	2,426,344,693	148638.56%
TOTAL	17,881,259,443	15,881,500,763	1,999,758,680	12.59%

Los deudores por prestación de servicios de salud tuvieron un incremento del 12.59% producto del mayor volumen de ventas a junio 30 de 2023.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio dentro de las cuentas por cobrar por servicios de salud reconoce:

Cuentas por cobrar Facturación pendiente por radicar.

Cuentas por cobrar facturación radicada

Las cuentas por cobrar pendiente de radicar se registran con el derecho de cobro por la prestación del servicio de salud, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso.

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo.

A fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 30 de junio de 2023 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$7.784.779.751.

7.21 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las Otras cuentas por cobrar hacen referencia a derechos de cobro de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio por conceptos diferentes a la venta de servicios de salud.

Dentro de este concepto tenemos registradas cuentas por cobrar por uso de las instalaciones y también por arriendos.

NOTA 9. INVENTARIOS

GRUPO 15

El Inventario se compone de medicamentos, material médico quirúrgico, materiales reactivos y de laboratorio y otros en existencia. Los inventarios se reconocen a su costo de adquisición, siendo medidos al costo o valor neto realizable utilizando el método de valuación de promedio ponderado.

NOMBRE	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	ΔJUN 2023- MAR 2023	Δ%
Medicamentos	124,800,325	133,114,355	- 8,314,030	-6.25%
Materiales - Médico Quirúrgicos	78,769,111	98,102,341	- 19,333,230	-19.71%
Material Reactivo y de Laboratorio	4,633,059	154,616	4,478,443	2896.50%
Repuestos	8,000	-	8,000	100.00%
Elementos y Accesorios de Aseo	54,910,605	54,865,605	45,000	0.08%
Ropa hospitalaria y quirúrgica	30,612,595	12,776,546	17,836,049	139.60%
Otros Materiales	7,258,133	23,252,985	- 15,994,852	-68.79%
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	300,991,828	322,266,448	-21,274,620	-6.60%

Los inventarios sufrieron una leve disminución en el segundo trimestre de 2023 del 6.06%.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

GRUPO 16

La Propiedad, planta y equipo es registrada al costo. Cuando partes significativas de planta y equipo deban ser reemplazadas, el Hospital reconocerá estas partes como activos individuales con vida útil específica al igual que su depreciación. Del mismo modo, cuando un mantenimiento mayor es desarrollado, su costo es reconocido por el monto del activo que se reemplaza si satisface los criterios para su reconocimiento. Todas las demás reparaciones y mantenimientos se reconocen en el resultado.

La depreciación es calculada por el método de línea recta a través de la vida útil establecida por el Hospital para cada activo y por el período durante el cual se espera utilizar el bien.

Un elemento de Propiedad, planta y equipo se da de baja cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que pueda presentarse de la baja en cuentas del activo, calculado como la diferencia entre los ingresos netos y la realización del importe del activo se incluyen en la cuenta de resultados cuando el activo se ha dado de baja.

El Estado de situación financiera a junio 30 de 2023 refleja la siguiente información:

NOMBRE	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ2023-2022	Δ%
Terrenos Urbanos	11,919,400,000	11,919,400,000	0	0.00%
Edificaciones	15,200,536,406	15,200,536,406	0	0.00%
Maquinaria y Equipo	2,004,963,759	2,004,963,759	0	0.00%
Equipo Médico Científico	10,658,470,851	10,642,917,551	15,553,300	0.15%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1,599,758,324	1,595,959,324	3,799,000	0.24%
Equipos de Comunicación y Computación	329,766,451	329,766,451	0	0.00%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	430,632,266	430,632,266	0	0.00%
Depreciación Acumulada	(7,284,646,404)	(6,919,823,133)	- 364,823,271	5.27%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34,858,881,653	35,204,352,624	(345,470,971)	-0.98%

La Propiedad, planta y equipo presenta una leve disminución producto de la depreciación.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

El 24 de enero de 2022, se firma el encargo fiduciario No 3-1-104645 con **Fiduprevisora** el cual entró en vigencia el 09 de mayo de 2022.

De acuerdo a la resolución 2396 de 04 de diciembre de 2020 reglamenta la celebración y ejecución de los encargos fiduciarios y pago de los recursos de las empresas sociales del estado categorizado en riesgo medio y alto que deben adoptar un programa de saneamiento fiscal y saneamiento.

CUENTA	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	ΔJUN 2023- MAR 2023	Δ%
Recursos Entregados en Administracion	1,889,525,689	1,673,369,787	216,155,902	12.92%
Depósitos Entregados en Garantía	121,276,577	121,276,577	(0)	0.00%
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	2,010,802,266	1,794,646,364	216,155,902	12.04%

DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

Corresponde a los dineros que se encuentran a favor de la E.S.E en el Banco Agrario de Colombia.

INTANGIBLES

Representa el valor de los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio tiene el control, espera obtener beneficios y puede realizar mediciones fiables.

CUENTA	A JUN 2023	A MAR 2023	ΔJUN2023- MAR2023	Δ%
Activos Intangibles	76,862,790	76,862,790	0	0.00%
Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles (CR)	(68,265,498)	(58,932,624)	(9,332,874)	15.84%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	8,597,292	17,930,166	(9,332,874)	-52.05%

CLASE 2

PASIVOS

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

GRUPO 24

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CUENTA	A JUN 2023	A MAR 2023	Δ JUN 2023-MAR 2023	Δ%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	13,598,747,911	12,246,109,037	1,352,638,874	11.05%
Descuentos de nómina	7,383,801	7,488,201	(104,400)	-1.39%
Retencion en la Fuente E Impuesto de Timbre	53,700,722	27,346,303	26,354,419	96.37%
Otras Cuentas por Pagar	4,075,938,907	4,075,324,138	614,769	0.02%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	17,735,771,341	16,356,267,679	1,379,503,662	8.43%

El total del Pasivo del grupo 24 Cuentas por Pagar a junio de 2023, es de \$17.735.771.341 con un incremento del 8.43%, con respecto al trimestre anterior.

GRUPO 29

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Representa el valor de los pagos recibidos de particulares de manera anticipada para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconocen como ingreso en el periodo que se produce la contraprestación del servicio

El Estado de situación financiera a 30 de junio de 2023 refleja por este concepto la suma de \$64.568.460 los cuales corresponden a valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención y que a la fecha de corte del balance no han sido legalizados por los pacientes para posterior devolución.

Registra los valores recibidos como garantía por venta de servicios de salud.

CUENTA	A JUN 2023	A MAR 2023	Δ JUN 2023-MAR 2023	Δ%
Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	64,568,460	64,568,460	0	0.00%
Depósitos Recibidos en Garantía para Servicios	33,629,118	31,204,147	2,424,971	7.77%
TOTAL OTROS PASIVOS	98,197,578	95,772,607	2,424,971	2.53%

A junio 30 de 2023 subió un 2.53% con respecto al trimestre anterior.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

GRUPO 25

Representa el valor de las Obligaciones por pagar a los empleados.

El Estado de Situación Financiera a 30 de junio de 2023 presenta la siguiente situación:

CONCEPTO	A JUN 2023	A MAR 2023	Δ JUN 2023-MAR 2023	Δ%
Nómina por Pagar	80,228,582	7,976,116.00	72,252,466	906%
Cesantías	49,617,196	23,851,033	25,766,163	108%
Intereses Sobre Cesantías	5,914,513	2,822,582	3,091,931	110%
Prima de Vacaciones	21,781,245	17,095,468	4,685,777	27%
Prima de Servicios	4,218,732	22,837,911	(18,619,179)	-82%
Prima de Navidad	44,973,804	21,983,155	22,990,649	105%
Bonificaciones	17,832,315	13,179,096	4,653,219	35%
Aportes a Riesgos Laborales	2,043,200	1,876,100	167,100	9%
Aportes a Fondos Pensionales	9,949,300	9,848,100	101,200	1%
Aportes a Seguridad Social en Salud	7,088,400	6,976,500	111,900	2%
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	5,013,700	3,158,000	1,855,700	59%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	248,660,987	131,604,061	117,056,926	88.95%

A la fecha de corte el valor de las prestaciones y seguridad social asciende a \$248.660.987.

NOTA 23. PROVISIONES

GRUPO 27

Se reconoce como provisiones relacionadas con demandas en contra de E.S.E, los pasivos que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, pero que tengan riesgo alto.

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce una provisión cuando:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo "2460 créditos judiciales" cuando la oficina jurídica informa sentencia en firme condenatoria 100% de perdida en contra de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio

CONCEPTO	A JUN 2023	A MAR 2023	Δ JUN 2023- MAR2023	Δ%
Civiles	140,644,116	0	140,644,116	100.00%
Administrativas	713,128,401	0	713,128,401	100.00%
Otros Litigios y Demandas	351,728,622	1,650,903,497	(1,299,174,875)	-78.69%
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	1,205,501,139	1,650,903,497	-445,402,358	-26.98%

El valor total corresponde a la provisión a procesos en alto riesgo en contra de la Entidad por litigios y demandas. Se presentó una disminución del 26.98% con relación al año anterior por la actualización de las mismas.

CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan hechos o circunstancias de los cuales puede generarse derechos a favor de la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio. Se reflejan cuentas que permiten controlar las operaciones que la Entidad realiza con terceros y que no afectan su situación financiera ni el rendimiento. Se ejerce control administrativo sobre bienes y derechos.

CONCEPTO	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ JUN2023-MAR 2023	Δ%
Documentos Entregados para su pago	319,532,267	319,532,267	0	0.00%
Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud	7,240,263,278	7,067,023,361	173,239,917	2.45%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	7,559,795,545	7,386,555,628	173,239,917	2.35%

Dentro de este grupo se registran los derechos que tiene la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio sobre la Facturación glosada que aún no se ha auditado por parte del Hospital.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CUENTAS ACREEDORAS	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ JUN 2023- MAR 2023	Δ%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	11,402,947,470	13,403,134,365	(2,000,186,895)	-14.92%
Civiles	265,194,118	13,403,134,365	(13,137,940,247)	-98.02%
Administrativos	10,890,853,352	0	10,890,853,352	100.00%
Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflicto	246,900,000	0	246,900,000	100.00%
Acreeadoras de Control	94,376,668	94,376,668	0	0.00%
Otras Cuentas Acreedoras de Control	94,376,668	94,376,668	0	0.00%
TOTAL CUENTAS ACREEDORAS	11,497,324,138	13,497,511,033	(4,000,373,790)	-29.64%

Dentro de este grupo se registran las demandas en contra de la E.S.E. que aún no han tenido sentencia.

NOTA 27.

CLASE 3

GRUPO 32

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

27. PATRIMONIO

CONCEPTO	A JUNIO 2023	A MARZO 2023	Δ2023-2022	Δ%
Capital Fiscal	10,980,123,510	10,980,123,510	0	0.00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,980,167,351	27,906,085,389	74,081,962	0.27%
Utilidades o Excedentes del Ejercicio	1,192,490,862	1,674,877,788	(482,386,926)	-28.80%
TOTAL PATRIMONIO	40,152,781,723	40,561,086,687	(408,304,964)	-1.01%

El resultado del ejercicio a la fecha de corte muestra una utilidad de \$1.192.490.862, mientras que en marzo de 2023 se presentó una Utilidad del ejercicio por \$1.674.877.788.

NOTA 28. INGRESOS

GRUPO 43

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución del proceso de facturación a las diferentes entidades y particulares que conforman el sistema general de aseguramiento en salud. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer necesidades de los usuarios. Los ingresos por prestación de servicios de salud, se reconocen cuando se genera el cierre del ingreso.

También se reconocen como ingresos todos los flujos obtenidos por concepto de otros ingresos diferentes a venta de servicios de salud como son arrendamientos, participaciones, reciclaje entre otros.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Venta de Servicios	11,622,234,512	10,523,147,667	1,099,086,845	10.44%
Subvenciones	0	103,019,900.00	(103,019,900)	-100.00%
Otros Ingresos	2,122,734,019	537,867,730	1,584,866,289	294.66%
TOTAL INGRESOS	13,744,968,531	11,164,035,297	2,580,933,234	23.12%

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio

Se registran ventas por servicios de salud a corte a junio de 2023 la suma de \$11.622.234.512. Con respecto al año anterior se presentó una variación positiva del 10.44%.

Los ingresos por venta de servicios se encuentran clasificados en unidades funcionales de acuerdo al Plan general de contabilidad pública del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa.

OTROS INGRESOS

GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

La E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio no recibió transferencias de efectivo durante la vigencia 2023.

GRUPO 48

OTROS INGRESOS

En esta cuenta se registraron ingresos diferentes a ventas de servicios de salud recibidos durante la vigencia 2023 en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio. El valor de estos ingresos a junio 30 de 2023 ascendió a la suma de \$2.122.734.018, representando el 15% del total de los ingresos.

CONCEPTO	A JUNIO 2023	A JUNIO 2022	Δ2023-2022	Δ%
Financieros	28,852,527	12,247,913	16,604,614	135.57%
Ingresos Diversos	1,880,493,285	352,647,107	1,527,846,178	433.25%
Reversion de las Perdidas por Deterioro de Valor	213,388,206	172,972,709	40,415,497	23.37%
TOTAL OTROS INGRESOS	2,122,734,018	537,867,729	1,584,866,289	294.66%

El valor de los ingresos financieros corresponde a intereses sobre depósitos en las entidades financieras. A la fecha el Estado de resultados por rendimientos financieros, refleja un valor de \$28.852.527 que con relación a la vigencia 2022 presenta un incremento del 135.57%.

También forma parte de este grupo de Otros Ingresos los siguientes conceptos más representativos:

INGRESOS DIVERSOS:

En este grupo se llevó el valor de los ajustes de los litigios y demandas que por terminación de los mismos y porque no habían sufrido sentencia se retiraron de las provisiones.

REVERSION DETRIORO CUENTAS POR COBRAR: Corresponde al valor ajustado en las cuentas por cobrar en relación al deterioro

NOTA 29. GASTOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la actividad siempre que deban ser registrados como costos.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
De Administración y Operación	2,595,294,338	2,457,221,560	138,072,778	5.62%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	2,949,298,055	1,689,359,689	1,259,938,366	74.58%
Otros Gastos	103,103,895	148,001,081	(44,897,186)	-30.34%
TOTAL GASTOS	5,647,696,288	4,294,582,330	1,353,113,958	31.51%

En la vigencia 2023 se observa un incremento del 31.51% respecto de la vigencia anterior. Específicamente el incremento se encuentra en el grupo de gastos de depreciación y provisiones.

GRUPO 51

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
SUELDOS Y SALARIOS	238,237,554	220,490,445	17,747,109	8.05%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,945,823	824,332	10,121,491	1227.84%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	67,027,700	56,385,800	10,641,900	18.87%
APORTES SOBRE LA NOMINA	12,358,200	9,187,500	3,170,700	34.51%
PRESTACIONES SOCIALES	84,261,106	77,138,879	7,122,227	9.23%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	796,579,496	793,168,526	3,410,970	0.43%
GENERALES	1,297,344,321	1,292,693,078	4,651,243	0.36%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	88,540,138	7,333,000	81,207,138	1107.42%
TOTAL GASTOS	2,595,294,338	2,457,221,560	138,072,778	5.62%

Al comparar las dos vigencias podemos observar que el año 2023 tuvo un incremento del 5.62%. El mayor valor se evidencia en los gastos de personal diversos.

GRUPO 53

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Deterioro Cuentas por Cobrar	1,878,950,326	1,535,055,049	343,895,277	22.40%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	199,235,922	141,638,077	57,597,845	40.67%
Amortización de Activos Intangibles	17,339,290	12,666,563	4,672,727	36.89%
Provision Litigios y Demandas	853,772,517	0	853,772,517	100.00%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION , AMORTIZACION Y PROVISIONES	2,949,298,055	1,689,359,689	1,259,938,366	74.58%

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

En la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio aplica deterioro trimestral a las facturas radicadas cuyo vencimiento es igual o superior a 90 días.

DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El gasto de Depreciación corresponde al valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo.

La depreciación de propiedad planta y equipo se está calculando de forma global, teniendo en cuenta que la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio no cuenta con un inventario físico actualizado desconociéndose los valores de los importes por cada equipo. La Entidad dando cumplimiento a la medida plasmada en el programa de saneamiento fiscal y financiero adelanto las acciones de contratación del personal profesional en la toma y levantamiento físico de inventarios de propiedad planta y equipo, en aras de obtener la información precisa y confiable y una vez se cuente con la información se procederá hacer los debidos registros contables y la depreciación individual.

29.7. Otros gastos

GRUPO 58

CONCEPTO	2023	2022	Δ 2023- 2022	Δ%
Financieros	5,238,417	1,274,066	3,964,351	311.16%
Gastos Diversos	97,865,478	146,696,169	(48,830,691)	-33.29%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	0	30,845	(30,845)	-100.00%
TOTAL OTROS GASTOS	103,103,895	148,001,080	(44,897,185)	-30.34%

En este grupo al comparar las dos vigencias observamos una disminución con respecto al año anterior del 30.34%.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

GRUPO 63

En este grupo se registran los traslados de los saldos de la cuenta contable (7) COSTOS DE PRODUCCIÓN, su saldo refleja los costos incurridos para obtener las ventas. En la vigencia 2023, los costos ascienden a \$6.904.781.381. Este valor incluye la depreciación de los equipos ubicados en los diferentes centros de costos.

30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CONCEPTO	A JUNIO 2023	A JUNIO 2022	Δ2023-2022	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	866,735,262	1,165,971,979	(299,236,717)	-25.66%
Urgencias Observación	466,272,894	333,419,896	132,852,998	39.85%
Servicios Ambulatorios Consulta Externa	501,549,248	569,485,080	(67,935,832)	-11.93%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	193,294,992	101,231,936	92,063,056	90.94%
Hospitalización Estancia General	972,587,221	644,603,255	327,983,966	50.88%
Hospitalización Recien Nacidos	225,919,752	408,861,188	(182,941,436)	-44.74%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	826,893,105	478,160,676	348,732,429	72.93%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	529,266,726	479,413,874	49,852,853	10.40%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	532,162,782	369,100,688	163,062,094	44.18%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	1,530,739,789	1,187,918,368	342,821,421	28.86%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	96,891,656	95,993,817	897,839	0.94%
Apoyo Terapeutico Farmacia e Insumos Hospitalarios	104,297,376	66,153,533	38,143,843	57.66%
Servicios Conexos a la Salud Servicios Ambulancia	58,170,577	71,274,113	(13,103,536)	-18.38%
TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	6,904,781,381	5,971,588,404	933,192,977	15.63%

Los Costos que refleja el Estado de resultados con corte a junio de 2023 indican un incremento del 15.63% con relación al mismo periodo del año anterior.



PABLO SEPHY ROJAS TORRES
Gerente
C.C.13.720.038
E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio -



ELSA LINEROS RODRÍGUEZ
Contadora
C.C.28.424.131
TP 24458-T