

HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA E.S.E
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NIT. 891.412.134-1

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

ACTIVO		2022	2021	variacion	%	PASIVO		2022	2021	variacion	%
1	CORRIENTE	4.900.308.702	6.112.958.842	-1.212.650.140	-20%	CORRIENTE		4.350.346.978	2.693.813.730	1.656.533.248	61%
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.052.531.287	1.217.670.176	-165.138.889	-14%						
1105	Caja	2.268.850	399.100	1.869.750	468%	23	Prestamo por pagar	399.999.999	1.000.000.000	-600.000.001	100%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	1.027.280.946	895.408.603	131.872.343	15%	2314	Financiamiento interno	399.999.999	1.000.000.000	-600.000.001	100%
1132	Efectivo de uso restringido	22.981.491	321.862.473	-298.880.982	-93%						
13	Cuentas por Cobrar	3.567.486.872	4.770.458.650	-1.202.971.777	-25%	24	Cuentas por pagar	1.706.344.152	1.096.825.599	609.518.553	56%
1311	Ingresos No tributarios	0	0	0	0%						
1319	Prestación de Servicios de Salud	3.498.509.275	4.708.205.615	-1.209.696.340	-26%	2401	Adquisición de bienes y ss	1.360.675.230	827.314.086	533.361.144	64%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	68.977.598	62.253.035	6.724.563	11%	2407	Recaudos a Favor de terceros	87.888.865	39.687.756	48.201.109	121%
15	Inventarios	93.448.880	54.301.383	39.147.498	72%	2424	Descuentos de Nómina	25.271.800	22.265.200	3.006.600	14%
1514	Materiales para la prestación del ss	93.448.880	54.301.383	39.147.498	72%	2436	Retención en la fuente	55.412.318	56.788.371	-1.376.053	-2%
19	Otros activos	186.841.662	70.528.634	116.313.028	100%	2440	Imptos contribuciones y tasas	0	0	-	100%
1905	Bienes y SS pagados por anticipado	186.841.662	70.528.634	116.313.028	100%	2490	Otras cuentas por pagar	177.095.939	150.770.186	26.325.753	17%
1906	Avances y Anticipos Entregados	0	70.528.634	-70.528.634	100%						
1	NO CORRIENTE	17.146.592.152	15.802.909.128	1.343.683.024	9%	25	Beneficios a Empleados	342.662.825	203.944.356	138.718.469	68%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	14.320.200	14.320.200	0	0%	2511	A corto plazo	342.662.825	203.944.356	138.718.469	68%
1224	Inversiones admón de liquidez Vr. Mercado	14.320.200	14.320.200	0	0%	2513	Beneficios por terminacion del vincula labo	0	0	-	#DIV/0!
13	Cuentas por Cobrar	2.415.961.560	913.957.481	1.502.004.079	164%						
1385	Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	6.787.748.263	3.956.578.334	2.831.169.929	72%	27	Provisiones	1.897.872.502	390.000.000	1.507.872.502	387%
1386	Deterioro Acumulado en Cuentas por C.	-4.371.786.703	-3.042.620.853	-1.329.165.850	44%	2701	Litigios y demandas	1.897.872.502	390.000.000	1.507.872.502	387%
16	Propiedad, Planta y Equipo	14.183.342.384	13.755.455.953	427.886.431	3%						
1605	Terrenos	1.602.198.000	1.602.198.000	0	0%	29	Otros Pasivos:	3.467.500	3.043.775	423.725	14%
1615	Construcciones en Curso	7.109.345.402	6.430.698.838	678.646.564	11%	2910	Ingresos recibidos por Anticipad	3.467.500	3.043.775	423.725	14%
1635	Bienes Muebles en Bodega	44.538.000	45.887.460	-1.349.460	-3%						
1640	Edificaciones	5.824.841.660	5.824.841.660	0	0%						
1645	Plantas y ductos	22.700.000	22.700.000	0	0%	2512	NO CORRIENTE	32.982.763	22.966.644	10.016.119	44%
1650	Redes, líneas y cables	96.576.093	96.576.093	0	0%						
1655	Maquinaria y Equipo	104.209.394	104.209.394	0	0%						
1660	Equipo médico científico	217.861.666	217.861.666	0	0%						
1665	Muebles y enseres y equipos de ofic.	178.395.195	174.831.909	3.563.286	2%	32	PATRIMONIO	17.663.571.113	19.199.087.596	-1.535.516.483	-8%
1670	Equipo de computación y comunicaciòn	595.919.060	595.919.060	0	0%						
1675	Equipo de transporte	78.541.950	78.541.950	0	0%						
1680	Equipo de comedor y despensa	9.829.829	9.829.829	0	0%	3208	Capital fiscal	19.199.087.596	18.651.187.787	547.899.809	3%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-1.701.613.865	-1.448.639.906	-252.973.959	17%	3230	Resultado del ejercicio Actual	-1.535.516.483	547.899.809	-2.083.416.292	-380%
19	Otros activos	532.968.008	1.119.175.494	-586.207.486	-52%						
1902	Plan de activos para beneficios emplea	32.982.763	22.966.644	10.016.119	44%						
1905	Bienes y SS pagados por anticipado	0	521.376.325	-521.376.325	-100%	83	CUENTAS DE ORDEN	0	0		
1970	Actvos intangibles	884.448.211	862.694.475	21.753.736	3%	89	Deudoras de Control	634.640.116	831.890.397	-197.250.280	-24%
1975	Amortización acumulada intangibles (cr)	-384.462.966	-287.861.950	-96.601.016	34%	89	Deudoras por Control (CR)	-634.640.116	-831.890.397	197.250.280	-24%
						91	Pasivos Contingentes	-2.521.927.167	-1.924.257.564	-597.669.603	31%
						99	Acreedoras por Contra (DB)	2.521.927.167	1.924.257.564	597.669.603	31%
	TOTAL ACTIVO	22.046.900.854	21.915.867.970				TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	22.046.900.854	21.915.867.970		
								0	0		



PAULA ANDREA VELEZ CARDONA
GERENTE (E)
66.982.918



ANGELICA MARIA GUTIERREZ OCAMPO
CONTADOR PUBLICO
T.P.175018-T



CLAUDIA PATRICIA CARDENAS ORTIZ
REVISORA FISCAL
T.P. 119941-T

HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA E.S.E
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 31 DE DICIEMBRE DE 2021
NIT. 891.412.134-1
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

	2022	2021	variacion	%
INGRESOS OPERACIONALES	11.409.939.816	8.990.083.959	2.419.855.857	27%
41 INGRESOS FISCALES	0	0	0	#DIV/0!
4110 No tributarios	0	0	0	#DIV/0!
43 VENTA DE SERVICIOS	11.409.939.816	8.990.083.959	2.419.855.857	27%
4312 Servicios de Salud	11.419.166.565	9.042.109.495	2.377.057.070	26%
4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-9.226.749	-52.025.536	42.798.787	-82%
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	7.823.753.397	7.082.709.291	741.044.106	10%
6310 Servicios de Salud	7.823.753.397	7.082.709.291	741.044.106	10%
GASTOS OPERACIONALES	2.586.674.728	2.564.629.820	22.044.908	1%
5101 Sueldos y Salarios	526.313.708	477.868.927	48.444.781	10%
5102 Contribuciones imputadas	37.507.260	19.043.886	18.463.374	97%
5103 Contribuciones efectivas	204.066.797	194.410.354	9.656.443	5%
5104 Aportes sobre la Nómina	30.127.400	27.844.600	2.282.800	8%
5107 Prestaciones Sociales	184.649.911	161.290.785	23.359.126	14%
5108 Gastos de Personal Diverso	305.675.818	377.252.701	-71.576.883	-19%
5111 Generales	1.274.401.964	1.283.691.962	-9.289.997	-1%
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	23.931.869	23.226.605	705.264	3%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZAC.	3.319.191.436	372.410.577	2.946.780.859	791%
5347 Deterioro de Cuentas por cobrar	1.412.539.097	10.407.222	1.402.131.875	0%
5360 Depreciación Planta y Equipo	252.178.821	275.966.746	-23.787.925	-9%
5366 Amortización de Activos Intangibles	96.601.016	86.036.609	10.564.407	12%
5368 Provisiones, litigios y demandas	1.557.872.502		1.557.872.502	0%
EXCEDENTE(DÉFICIT)OPERACIONAL	-2.319.679.745	-1.029.665.728	-1.290.014.017	125%
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0	0%
443005 Subvencion Por Recursos Transferidos por el Gobierno	0	707.575.000	-707.575.000	0%
48 OTROS INGRESOS	1.010.575.434	961.427.160	49.148.273	5%
4802 Ingresos Financieros	5.894.902	2.948.333	2.946.569	100%
4808 Ingresos Diversos	1.004.680.532	958.478.828	46.201.704	5%
480822 Margén en Contratación S.S. Salud	0	0	0	0%
480825 Sobrantes	3.338	3.038	300	10%
480826 Recuperaciones	53.884.399	245.859.044	-191.974.645	-78%
480827 Aprovechamientos	650.000	33.338.642	-32.688.642	-98%
480890 Otros Ingresos Diversos	873.465.408	679.178.304	194.287.104	29%
4830 Reversión pérdidas deterioro de valor	76.677.388	99.800	76.577.588	76731%
58 OTROS GASTOS	226.412.172	91.436.623	134.975.549	148%
5802 Comisiones	534.582	54.913	479.669	874%
5804 FINANCIEROS	220.145.930	91.381.710	128.764.220	141%
580423 Pérdida por Baja de Cuentas por Cobrar	128.980.327	45.187.194	83.793.133	185%
580490 otros gastos financieros	91.165.602	46.194.516	44.971.086	97%
5890 Gastos Diversos	5.731.660	0	5.731.660	100%
589019 Pérdida en baja de Activos no Financieros	5.731.660	0	5.731.660	100%
589090 Otros Gastos Diversos	0	0	0	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.535.516.483	547.899.809	-2.083.416.293	-380%



PAULA ANDREA VELEZ CARDONA
GERENTE (e)
C.C. 66.982.918



ANGELICA MARIA GUTIERREZ OCAMPO
CONTADOR PUBLICO
T.P.175018-T



CLAUDIA PATRICIA CARDENAS ORTIZ
REVISORA FISCAL
T.P. 119941-T

HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA E.S.E
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
NIT. 891.412.134-1
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

	PERIODO ACTUAL DIC-2022 \$	PERIODO ANTERIOR DIC-2021 \$
SALDO DEL EFECTIVO A DICIEMBRE	1.052.531.287	1.217.670.176
VARIACIONES DEL EFECTIVO		-
SALDO DEL EFECTIVO	1.052.531.287	1.052.531.287

DETALLE DE LAS VARIACIONES

PARTIDAS QUE INCREMENTAN EL EFECTIVO

4.055.728.631

Disminucion otros activos	586.207.486
incremento en pasivos estimados	1.507.872.502
incremento de otros pasivos	423.725
disminucion de cuentas por cobrar	1.202.971.777
incremento de cuentas por pagar	609.518.553
incremento cesantias retroactivas	10.016.119
incremento beneficios a empleados	138.718.469

PARTIDAS QUE DISMINUYEN EL EFECTIVO

4.220.867.520


Incremento de propiedad planta y equipo	427.886.431
aumento de cuentas por cobrar	1.502.004.079
disminucion de cuentas por pagar	-
disminucion de provisiones	-
disminucion de Cesantias Retroactivas	-
disminucion del patrimonio	1.535.516.483
incremento del inventario	39.147.498
incremento otros activos	116.313.028
disminucion de financiamiento interno	600.000.001

VARIACIONES DE EFECTIVO

- 165.138.889



PAULA ANDREA VELEZ CARDONA
GERENTE (e)
C.C. 66.982.918



ANGELICA MARIA GUTIERREZ OCAMPO
CONTADOR PUBLICO
T.P.175018-T



CLAUDIA PATRICIA CARDENAS ORTIZ
REVISORA FISCAL
T.P. 119941-T

HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA E.S.E
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 31 DE DICIEMBRE DE 2021
NIT. 891.412.134-1
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS


SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2021	19.199.087.596
VARIACIONES PATRIMONIALES	-1.535.516.483
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2022	17.663.571.113

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS Y/O DISMINUCIONES	2.022	2.021	
CAPITAL FISCAL	5.990.137.931	5.990.137.931	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.535.516.483	547.899.809	-2.083.416.292
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.208.949.665	12.661.049.856	547.899.809
TOTAL INCREMENTOS Y/O DISMINUCIONES			-1.535.516.483



PAULA ANDREA VELEZ CARDONA
GERENTE (e)
C.C. 66.982.918



ANGELICA MARIA GUTIERREZ OCAMPO
CONTADOR PUBLICO
T.P.175018-T



CLAUDIA PATRICIA CARDENAS ORTIZ
REVISORA FISCAL
T.P. 119941-T

E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA

NIT. 891.412.134-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022 – 2021

(CIFRA EN PESOS)

REVELACIONES

DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA:

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, es una Empresa Social del Estado “E.S.E”, como entidad pública descentralizada del orden Departamental, adscrita a la Secretaria de Salud Departamental de Risaralda, dotada de personería jurídica No. 02845 de marzo 7 de 1986 con patrimonio propio y autonomía administrativa., actualmente los principales servicios son:

- Consulta Externa
- Atención Integral
- Manejo de Problemas
- Hospitalización
- Servicios
- Farmacia

MISIÓN

La ESE Hospital Mental Universitario de Risaralda, brinda servicios especializados de salud mental a la comunidad, incluyendo la población consumidora de drogas psico activas, con un recurso humano idóneo y eficiente, aplicando las estrategias del Modelo Integral de Atención en Salud, mediante actividades de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, el tratamiento y la rehabilitación del paciente y el apoyo a su familia.

VISIÓN

Para el año 2020, La ESE Hospital Mental Universitario de Risaralda, será un hospital acreditado y reconocido a nivel regional y nacional por brindar a la comunidad un servicio humanizado y eficiente, con los más altos estándares de calidad, promoviendo el bienestar y la idoneidad del cliente interno, así como la seguridad y la satisfacción del paciente y su familia.

OBJETO:

El objeto de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, es prestar con el carácter de servicio público a cargo del Estado, atención en Salud Mental a toda la comunidad del Departamento incluida dentro de su zona de influencia. Estas acciones se concretan en las áreas investigativas, Docente asistenciales, Promoción, Prevención, Tratamiento y Readaptación Social.

OBJETIVOS

- Prestar servicios de salud mental con calidad
- Mejorar el ambiente de trabajo de los colaboradores de la empresa.
- Mantener el equilibrio financiero del hospital mediante la gestión eficiente de los recursos.
- Fortalecer la infraestructura física y tecnológica institucional.

POLITICA DE CALIDAD

El Hospital Mental Universitario de Risaralda dispondrá de una oferta integral de servicios en unos espacios físicos seguros, que garanticen la privacidad actuando con la mejor calidad técnica posible, de acuerdo con la evidencia científica y los recursos disponibles para garantizar servicios continuos y asequibles acordes con la normativa vigente.

Para la consecución de estos objetivos nuestras actividades se centrarán en el logro de la satisfacción de nuestros pacientes y sus familiares mediante un cuidadoso trato humano y profesional, suministro de información confiable, clara y oportuna, al igual que la gestión efectiva de los recursos públicos asignados y disponibles en cada momento, así como con la gestión de la calidad, que establecerá los mecanismos de evaluación adecuados teniendo como objetivo permanente la mejora continua.

1.2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.

El Hospital Mental Universitario de Risaralda fue clasificado por la Contaduría General de la Nación como una entidad sujeta al marco técnico normativo del anexo de la Resolución 332 de 2022 “por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público”, Estos cambios se realizan con el fin de incorporar las respectivas modificaciones -versión 2021- de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los aspectos coincidentes con el marco normativo para entidades de gobierno, y las mejoras identificadas a partir de la revisión permanente de la regulación contable expedida por la CGN y del proceso de retroalimentación con las empresas.

El proceso de convergencia para este grupo de entidad en particular las que hacen parte del SQSSS fue contenido inicialmente en la Resolución 414 de 2014 y posteriormente modificados los plazos para quienes voluntariamente accedieran para la implementación y aplicación en la Resolución 663 de diciembre 30 de 2015, en la cual se definió que las empresas que hacen parte del SQSSS inician el primer periodo de aplicación del nuevo marco técnico normativo contable (basado en Normas Internacionales de Información Financiera), a partir del 01 de enero de 2017 y deberán generar su primer juego de estados financiero bajo estas normas con corte 31 de diciembre de 2017, los cuales deberán ser comparativos con el año 2016, periodo en el cual tenían estas entidades la obligación de realizar un proceso de generación de información paralela para efectos comparativos.

La Contaduría General de la Nación ha venido actualizando y complementando el proceso de convergencia, por medio de actualizaciones al marco normativo, producto de las actualizaciones y modificaciones realizadas, al catálogo de cuentas, (Resoluciones 466 de 2016, 596 de 2017, 586 de 2018, 427 de 2019, 433 de 2019, 091, 170, 222 de 2020, 219 de 2021, 321 y 341 de 2022), se incorporan procedimientos contables (Res. 663 de 2015, 139 de 2015, 079 de 2019, 426 de

2019, 058 de 2020, 219 de 2020, 332 del 2022), esto unido al volumen de doctrina emitida para el grupo de entidades sujetas al citado marco normativo, la cual es de obligatoria aplicación, lo cual da cuenta que el sistema contable público es totalmente dinámico. Esto sin perder de vista que con cada juego de estados financieros se deberá realizar la evaluación al control interno contable contenido en la Resolución 193 de 2016.

La E.S.E. Hospital Mental Universitario de Risaralda quedó catalogada dentro del grupo 2 como empresas que no cotizan en el mercado de valores, no captan ni administran ahorro del público. Actualmente se tiene en marcha el aplicativo NIIF - información financiera de Dinámica Gerencial, el cual consolida toda la información financiera, dando cumplimiento a lo requerido por la Contaduría General de la Nación.

Se ha dado cumplimiento a la presentación de informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación mediante la plataforma CHIP de la información bajo Convergencia y a los demás entes de control que lo han requerido.

LIMITACIONES QUE INICIDEN EN EL PROCESO CONTABLE.

La E.S.E a pesar de contar con el aplicativo de costos hospitalarios aún no cuenta con un sistema de costos definido que permita determinar el previo direccionamiento que en materia contable es preciso realizar a los costos y gastos generados.

La E.S.E. presenta limitantes en el software en cuanto a la conciliación entre el módulo de cartera vs módulo de información financiera, los cuales presentan diferencias en el informe de cartera detallada dado que los saldos de las cuentas parametrizadas en cartera no se corresponden con los saldos en el modulo de información financiera.

La E.S.E. presenta limitantes en el software en cuanto a la conciliación entre el módulo de Activos Fijos vs módulo de información financiera, los cuales presentan diferencias dado que los saldos en las cuentas de propiedad planta y equipo y sus respectivas depreciaciones no se corresponden con los saldos contables.

La E.S.E. presenta limitantes en el software en cuanto a la conciliación entre el módulo de Inventarios vs módulo de información financiera, lo cual nos obliga a realizar ajustes contables mensuales, a la fecha se encuentra en proceso de auditoria por parte de Revisoría Fiscal y Control Interno.

1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación tomando como referencia la Resolución 332 de 2022, “por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público”.

La emisión de los Estados Financieros al periodo terminado a 31 de diciembre de 2022 es responsabilidad de la Gerencia y el área financiera, de acuerdo a las políticas contables.

La ESE HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA presenta en forma anual los siguientes estados financieros de propósito general:

- 1) Estado de la Situación Financiera.
- 2) Estado de la Actividad Económica Social y ambiental.
- 3) Estado de cambios en el Patrimonio.
- 4) Estado de flujos de Efectivo.
- 5) Revelaciones a los estados financieros como parte integral de los mismos.

En la ESE HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA todas sus operaciones y transacciones que realiza en cumplimiento de sus actividades misionales se encuentran reconocidas bajo el devengo del hecho económico y tiene en cuenta todos los principios del marco de convergencia para empresas que no cotizan en un mercado de valores tales como: Reconocimiento, medición, presentación y revelaciones de los hechos más importantes en el giro de sus operaciones.

Los estados financieros deben ser aprobados por la Junta Directiva y dictaminados por la revisoría fiscal teniendo plazo hasta el 31 de marzo de la siguiente vigencia.

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA.

La ESE Hospital Mental Universitario de Risaralda no posee entidades agregadas y no agregadas; por lo anterior se presentan estados financieros individuales.

NOTA 02: BASES DE PREPARACION DE LA INFORMACION

2.1 BASE DE MEDICION

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

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION.

La moneda funcional para la presentación de Estados Financieros por parte de la ESE HOSPITAL MENTAL DEL RISARALDA, será el peso colombiano y con redondeo de decimales para su determinación como moneda funcional se tuvo en cuenta las siguientes consideraciones:

1. Los ingresos por venta se devengan en pesos colombianos.
2. Los principales costos y gastos como son gastos de personal, honorarios y otros costos que proporcionan bienes y servicios se liquidan en pesos colombianos.

NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES.

Las políticas contables son las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de operaciones y hechos económicos de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA. La entidad tiene una política para cada uno de los siguientes conceptos

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Inversiones de Administración de Liquidez
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Política de Activos Intangibles
- Cuentas por pagar

- Beneficios a empleados y plan de activos
- Ingresos
- Gastos y Costos

NOTAS QUE NO APLICAN EN LA ENTIDAD

- Nota 8. Prestamos por cobrar
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 16. Otros derechos y garantías
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 35. Impuesto a las ganancias
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones
- Nota 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo
- Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Metodología para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, que será de manera trimestral, se verificará si existen indicios de deterioro correspondiente al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

Si existen cuentas por cobrar con entidades que entren en proceso de liquidación, reestructuración o que presenten dificultades financieras evidentes, y que a la fecha no se encuentren vencidas según los plazos establecidos por la E.S.E. hospital mental de Risaralda, serán objeto de análisis para el cálculo de deterioro.

Según guía de aplicación N.º 10 Deterioro y baja en cuentas de las cuentas por cobrar de la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION “El deterioro se realiza de manera individual cuando existen indicios de deterioro de la cuenta por cobrar relacionados con el desmejoramiento de sus condiciones crediticias por situaciones tales como insolvencia, reestructuración o liquidación del usuario. En tal caso, el

deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utiliza como factor de descuento la tasa de interés de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos.”

Para el caso de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA se realizará el deterioro basado en las siguientes variables:

- Se tomará como base la cartera superior a 360 días de cada una de las EAPB [1] Corresponde al porcentaje estimado de la cuenta por cobrar que se espera recuperar.

[2] Corresponde al resultado de multiplicar el valor de la cuenta por cobrar, por el porcentaje de recuperable estimado.

Se realizará un análisis para cada una de las EAPB para determinar este porcentaje donde entidades como

- Plazo estimado de recuperación en años
- Tasa TES con plazo similar (<https://totoro.banrep.gov.co>) valor TES A 30/12/2021 5.44%

[3] Se calcula a partir de la tasa de interés efectiva anual de los TES, el plazo estimado de recuperación y el valor recuperable. Para tal efecto, se emplea la siguiente fórmula:

Valor presente=valor recuperable/ (1+tasa TES) ^plazo estimado de recuperacion.

[4] El deterioro corresponde a la diferencia entre el valor de la cuenta por cobrar y el valor presente.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo

Metodología para reconocer la provisión para litigios.

La ESE mediante los estudios realizados de acuerdo con las mediciones y la valoración de este componente, aplica la metodología establecida por la agencia de la defensa jurídica del estado, la cual incluye cuatro criterios cualitativos como son: fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria, riesgos procesales y nivel de jurisprudencia, los cuales determinan el porcentaje de probabilidad de pérdida del proceso así:

Remota menor del 25% - los procesos fallados en contra de la ESE en primera instancia, se registrarán en cuentas de orden.

Posible mayor del 25% y menor del 50%, revelar en las ñolas a los estados financieros y cuentas de orden.

Probable mayor al 50% de los procesos fallados en contra de la ESE en segunda instancia se reconocerá en los estados como provisión en la contabilidad.

ESTIMACIONES Y SUPUESTOS.

Una vez actualizada la Política de Deterioro de Cartera la entidad realizó la actualización trimestral del deterioro de cuentas por cobrar teniendo en cuenta la cartera mayor a 360 días y el grado de recuperabilidad sobre la misma, en cumplimiento a la política contable.

Durante la vigencia 2022 la entidad realizó la provisión de litigios y demandas de acuerdo a la probabilidad de fallo.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

ACTIVO.

Se reconocerá un activo cuando sea probable que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable. Cuando no exista probabilidad de que el elemento genere beneficios económicos futuros, la empresa reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la administración no tuviera la intención de generar beneficios económicos en el futuro o que la administración estuviera equivocada al hacerlo, sino que la certeza, en el presente periodo, sobre los beneficios económicos que van a llegar a la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

Efectivo y equivalente del efectivo

política contable general

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales. También se incluyen las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses, que debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Reconocimiento.

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

- Bancos: Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros; corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el saldo de efectivo mantenido por la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA.

- Equivalentes al Efectivo: Esta cuenta está compuesta entre otros los siguientes rubros: Cheques, debido a que su conversión en efectivo está sujeta a aceptaciones bancarias y el lapso de esta aceptación para el depositante de la entidad o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor, y son considerados como activos financieros.

Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago a menos de (3) tres meses. Las inversiones financieras se consideran como equivalentes al efectivo, en la medida en que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y están sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA no procederá al reconocimiento como recursos de efectivo disponibles, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá sólo revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA (pasivo), para efectos de presentación del Balance General (Situación Financiera) al corte del periodo contable, se deberá conciliar dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Balance General (Situación Financiera). Se presentará como activo corriente si es inferior a un año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

Efectivo de Uso Restringido.

La entidad considerará como efectivo de uso restringido aquel que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, es decir, aquel dinero depositado en bancos que no pueda ser utilizado libremente, sino que posea una destinación específica ya sea por convenios o porque la entidad así lo disponga, lo anterior puede obedecer a causa de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica de utilización.

Los recursos están representados de la siguiente forma:

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,052,531,287	1,217,670,176	-165,138,889	-14%
1105	Caja	2,268,850	399,100	1,869,750	468%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	1,027,280,946	895,408,603	131,872,343	15%
1132	Efectivo de uso restringido	22,981,491	321,862,473	-298,880,982	-93%

Deposito en Instituciones Financieras.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	2.022,00	2.021,00	VARIACION	% VARIACION
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.027.280.946	895.408.603	131.872.343	13%
111005	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	24.798.193	2.629.647	22.168.545	89%
11100501	Davivienda Cta Cte 30204494-6	19.884.670	2.233.198	17.651.471	89%
11100507	Banco de Bogota 46505459-1	4.905.004	243.702	4.661.302	95%
11100513	BBVA Cta Corriente 803000488	8.519	152.747	- 144.228	-1693%
111006	CUENTA DE AHORRO	1.002.482.753	892.778.956	109.703.797	11%
11100605	Banco de Bogotá Cta 46509505-7	935.383.852	335.498.078	599.885.774	64%
11100606	Colpatria Cta Ahorro 5772007792	12.745.945	24.934.268	- 12.188.323	-96%
11100611	BBVA Cta Ahorros 803000678	4.734.280	4.663.508	70.772	1%
11100614	Convenio Infider 100-302-5026	16.482.417	16.464.507	17.910	0%
11100616	Colpatria Cta Ah Ampliación 2082097444	251	511.218.595	- 511.218.345	-203981464%
11100617	Banco de Bogota Cta Ahorro 633231659	33.136.009	-	33.136.009	100%

La entidad registra la existencia de dinero en efectivo y depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2022, posee 3 cuentas corrientes y 6 cuentas de ahorro debidamente conciliadas La entidad posee cuentas en el Banco de Bogotá,

BBVA, Colpatria, INFIDER. En Colpatria se encuentra la cuenta maestra y pagadora para el pago de aportes a la seguridad social.

El efectivo tuvo una disminución con respecto al año 2021, en un 14% debido a la cancelación del préstamo que se adquirió con el INFIDER durante la vigencia 2021.

La entidad realizó pagos por transferencias a proveedores por concepto de pago de cuentas el día 29 de diciembre de 2022, pero el banco por razones de cierre de fin de año solo tramitó dichas transferencias el día 2 de enero de 2023 por tanto y como lo indica la política contable de mecanismo de efectivo se deben reintegrar a la cuenta del disponible y reconocer nuevamente el pasivo, igual se realizó el procedimiento con los cheques entregados y no cobrados.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION	%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	22,981,491	321,862,473	-298,880,982	-1301%
113210	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22,981,491	321,862,473	-298,880,982	-1301%
11321003	BBVA Cuenta de Ahorros 803001049	22,981,491	22,956,609	24,882	0%
11321005	INFIDER TITULO 5159	-	298,905,864	-298,905,864	

El efectivo de uso restringido que posee la entidad a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$22.981.491 corresponde un saldo de una adición por un convenio con la Gobernación de Risaralda para la ampliación y adecuación de la estructura de la E.S.E., que ya ha sido terminada por tanto se está estudiando la posibilidad de reclasificación de esta cuenta.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Reconocimiento

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal y de intereses. También harán parte de Las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio

le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de liquidación, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de contratación. La fecha de liquidación es la fecha en la cual los títulos son transferidos a la empresa. La fecha de contratación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

La política será actualizada en el caso que las normas aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política y se aplicará en la contabilización del efectivo y sus equivalentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

En este rubro, se tendrán las siguientes clasificaciones:

- La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que tienen valor razonable y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

La entidad posee una Inversión en Administración de Liquidez al Costo en Coodesuris. Esta inversión está dentro del activo no corriente, ya que la entidad posee esta participación hace varios años. No genera rendimientos financieros, pero le otorga beneficios, porque el valor del medicamento es más económico.

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	14,320,200	14,320,200	0	0%
1224	Inversiones admón de liquidéz Vr. Mercad	14,320,200	14,320,200	0	0%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Contratos por evento:** Consiste en que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA factura los servicios prestados a los usuarios, de acuerdo con los términos contractuales, y la entidad contratante asume el pago de dicha prestación, estos contratos pueden pactarse con pago vencido o anticipado. La causación debe efectuarse con base en el contrato o convenio, los soportes de la prestación del servicio y el manual de tarifas.
- **Contratos de pago prospectivo global (PPG):** Por estos contratos, por una suma predeterminada que paga la Entidad contratante, la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA se obliga a prestar el servicio de salud, con base en los términos de referencia. La causación debe efectuarse con base en el contrato o convenio, los soportes de la prestación del servicio y el manual de tarifas.

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción y establecerá como cartera corriente las cuentas por cobrar hasta 360 días y como cartera no corriente las cuentas por cobrar mayores a 360 días.

Dentro de las políticas del manejo de cartera la ESE evalúa de manera trimestral, si su cartera presenta indicios de deterioro, y si existen estos indicios, la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, procede a estimar el valor recuperable para cada cuenta por cobrar. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus cuentas por cobrar, se calcula el valor correspondiente al deterioro de cartera.

En este orden de ideas se produce deterioro de cartera cuando se cumpla como mínimo uno de los siguientes puntos:



- Cuando el valor en libros es superior al valor recuperable.
- Cuando la cartera supera los 360 días.
- Cuando la entidad presenta problemas de liquidez que impiden el pago de la obligación.
- Cuando una entidad entra en proceso de liquidación.
- Cuando hay una orden judicial que impida el pago de la obligación.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION	%
13	CUENTAS POR COBRAR	5,983,448,433	5,684,416,130	299,032,302	5%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3,498,509,275	4,708,205,615	- 1,209,696,340	-35%
131901	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE	178,934,515	-	178,934,515	100%
13190101	E.P.S Evento Pend De Radicar	178,934,515	-	178,934,515	100%
13190102	E.P.S Capita Pendiente De Radicar	-	-	-	-
131902	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	611,222,245	1,269,512,439	- 658,290,194	-108%
13190201	E.P.S Evento	604,897,595	1,269,512,439	- 664,614,845	-110%
13190202	E.P.S Capitation	6,324,651	-	6,324,651	100%
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE	172,831,654	-	172,831,654	100%
13190301	Subsidiado Evento Pend Radicar	172,831,654	-	172,831,654	100%
13190302	Subsidiado Capita Pend Radicar	-	-	-	-
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	2,317,254,418	2,998,148,885	- 680,894,467	-29%
13190401	Subsidiado Evento	1,490,008,998	2,351,238,130	- 861,229,133	-58%
13190402	Subsidiado Capitation	827,245,420	646,910,755	180,334,665	22%
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTU	68,620,680	-	68,620,680	100%
13191401	Servicios De Salud Por Entidades Con Régimen Especial - Sin Facturar O Con Factu	68,620,680	-	68,620,680	100%
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	53,184,434	254,535,147	- 201,350,713	-379%
13191501	Entidades Con Regimen Especial Facturacion Radicada	53,184,434	254,535,147	- 201,350,713	-379%
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	-	-	-	-
13191601	Servicios De Salud Por Particulares	-	-	-	-
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE	-	-	-	-
13192101	Atención Con Cargo Al Subsidio A La Oferta - Sin Facturar O Con Facturación Pendi	-	-	-	-
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	20,827,995	37,691,101	- 16,863,106	-81%
13192201	Atención Con Cargo Al Subsidio A La Oferta - Con Facturación Radicada	12,218,251	29,081,357	- 16,863,106	-138%
13192202	Poblacion Pobre - Medicamentos	8,609,744	8,609,744	-	0%
131923	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE POR RADICAR	-	-	-	-
13192301	Riesgos Laborales (Arl) - Sin Facturar O Con Facturación Pendiente Por Radicar	-	-	-	-
131924	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	510,200	1,118,400	- 608,200	-119%
13192401	Riesgos Laborales (Arl) - Con Facturación Radicada	510,200	1,118,400	- 608,200	-119%
131980	GIRO PARA ABONO DE FACTURACION SIN IDENTIFICAR (CR)	- 109,321,748	- 71,236,465	- 38,085,284	35%
13198001	Giro para abono de facturacion sin identificar (CR)	- 109,321,748	- 71,236,465	- 38,085,284	35%
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	184,444,881	218,436,107	- 33,991,226	-18%
13199001	Otras Cuentas Por Cobrar Servicios De Salud-Particulares	-	-	-	-
13199002	Cuentas Por Cobrar Inimputables	-	63,984,198	- 63,984,198	-
13199008	Gobernación PIC	184,444,881	11,528,339	172,916,542	94%
13199009	Convenio 1967 Prevencion SPA	-	142,923,570	- 142,923,570	-

Al cierre de la vigencia la conformación de las cuentas por cobrar corriente está dada por:

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
13	Cuentas por Cobrar	3,567,486,872	4,770,458,650	-1,202,971,777	-25%
1311	Ingresos No tributarios	0	0	0	
1319	Prestación de Servicios de Salud	3,498,509,275	4,708,205,615	-1,209,696,340	-26%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	68,977,598	62,253,035	6,724,563	11%

El total de cuentas por cobrar corrientes a 31/12/2022 fue de \$3.567.486.872; disminuyen respecto al año 2021 en un 25% equivalentes a \$1.209.696.340. Las cuentas por cobrar corrientes más representativas con corte a 31/12/2022 son:

CLIENTE	2022	2021	VARIACION
MEDIMAS EPS	616,103,172	2,834,753,309	- 2,218,650,137
ASMET SALUD EPS S,A,S,	854,960,147	807,466,445	47,493,702
NUEVA EPS	533,080,061	276,541,244	256,538,817

Cabe resaltar el cumplimiento de los acuerdos de pago suscritos con Medimás EPS.

Al cierre de la vigencia la conformación de las cuentas por cobrar no corrientes está dada por:

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
13	Cuentas por Cobrar	2,415,961,560	913,957,481	1,502,004,079	164%
1385	Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	6,787,748,263	3,956,578,334	2,831,169,929	72%
1386	Deterioro Acumulado en Cuentas por C.	-4,371,786,703	-3,042,620,853	-1,329,165,850	44%

La cartera no corriente tuvo un incremento con respecto al año 2021 en un 164% por valor de \$1502.004.079. Este incremento está reflejando la delicada situación que se está presentando por el no pago de los valores adeudados a la Entidad. Aproximadamente el 65% de la cartera no corriente está deteriorada.

Los valores más representativos son los siguientes:

CLIENTE	2022	2021	VARIACION
CAFESALUD	1,794,962,173	1,808,014,244	- 13,052,071
SALUD COOP	1,080,180,489	1,122,075,107	- 41,894,618

A las entidades con cartera mayor a 360 días se les aplicó la política contable del deterioro de la tasa de interés según indicador de los TES a 31/12/2021 el cual fue del 11.9%.

NOTA 9. INVENTARIOS

Reconocimiento

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, reconocerá como inventarios los activos adquiridos, que se tengan con la intención de: a) venderse en el curso normal de la operación o b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

La política es aplicable a:

Inventarios para el Consumo

- **Medicamentos y materiales médico-quirúrgicos:** Corresponden a los bienes que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, posee para ser consumidos en el desarrollo de su objeto social como es el de prestación de servicios de salud.
- **Ropa hospitalaria y quirúrgica:** Son activos que son utilizados para la prestación de servicios de salud.
- **Equipo de seguridad industrial:** Son elementos consumidos en la prestación de servicios de salud dentro del giro ordinario del objeto social de la E.S.E.
- **Elementos de Construcción**
- **Ropa de dotación a trabajadores**
- **Útiles y papelería**

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
15	Inventarios	93,448,880	54,301,383	39,147,498	72%
1514	Materiales para la prestacion del ss	93,448,880	54,301,383	39,147,498	72%

No se presenta perdidas por deterioro dado que se cuenta con convenio para suministro de inventarios con la Cooperativa Entidades de Salud de Risaralda **CODESURIS**, entidad que factura el consumo mensual de medicamentos e insumos.

Los saldos más representativos son:

CLIENTE	2022	2021	VARIACION
MEDICAMENTO	18,919,116	10,945,596	7,973,520

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA reconocerá como propiedades, planta y equipo,

- Se reconocerán como propiedades, planta y equipo: a) los activos tangibles empleados por la empresa para la producción o venta de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
- Cuando la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA firma el documento de recibido a satisfacción.
- Cuando su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Cuyo valor es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Además, su reconocimiento se efectuará cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la bodega y/o almacén del proveedor, se entenderá recibido a satisfacción por la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, en el momento en que es recibido, y a partir de dicho momento los riesgos, son asumidos por el comprador. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la E.S.E., se entenderá como recibido cuando se ubique en el interior de la misma.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos.
- Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

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 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; 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 empresa.
- Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo.
- En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la empresa); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.
- Los activos que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa se tratarán de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de dicha Norma.
- Las erogaciones en que incurrirá la empresa para dismantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión. La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos

conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la empresa como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

- Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de arrendamientos.

El método de Depreciación que la ESE Hospital Mental Universitario de Risaralda utilizará para Depreciar la Propiedad Planta y Equipo será el de Línea Recta y Las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades, planta y equipo son:

Clase de activo	Vida Util
Terrenos	N/A
Edificaciones	50 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Equipos de Computo	5 años
Herramientas y Repuestos Mayores	10 años
Equipo de Transporte	10 años

Al cierre de la vigencia la Propiedad, Planta y Equipo está representada por:

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
16	Propiedad, Planta y Equipo	14,183,342,384	13,755,455,953	427,886,431	3%
1605	Terrenos	1,602,198,000	1,602,198,000	0	0%
1615	Construcciones en Curso	7,109,345,402	6,430,698,838	678,646,564	11%
1635	Bienes Muebles en Bodega	44,538,000	45,887,460	-1,349,460	-3%
1640	Edificaciones	5,824,841,660	5,824,841,660	0	0%
1645	Plantas y ductos	22,700,000	22,700,000	0	0%
1650	Redes, líneas y cables	96,576,093	96,576,093	0	0%
1655	Maquinaria y Equipo	104,209,394	104,209,394	0	0%
1660	Equipo médico científico	217,861,666	217,861,666	0	0%
1665	Muebles y enseres y equipos de ofic.	178,395,195	174,831,909	3,563,286	2%
1670	Equipo de computación y comunicaciòn	595,919,060	595,919,060	0	0%
1675	Equipo de transporte	78,541,950	78,541,950	0	0%
1680	Equipo de comedor y despensa	9,829,829	9,829,829	0	0%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-1,701,613,865	-1,448,639,906	-252,973,959	17%

La propiedad, planta y equipo tuvo un incremento neto con respecto al año 2021 de un 3% equivalente a \$427.886.431 el cual corresponde al aumento de la depreciación acumulada y a construcciones en curso.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la ESE identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Medición

La E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, medirá inicialmente un activo intangible al costo.

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
19	Otros activos	532,968,008	1,119,175,494	-586,207,486	-52%
1902	Plan de activos para beneficios emplea	32,982,763	22,966,644	10,016,119	44%
1905	Bienes y SS pagados por anticipado	0	521,376,325	-521,376,325	-100%
1970	Actvos intangibles	884,448,211	862,694,475	21,753,736	3%
1975	Amortización acumulada intangibles (cr)	-384,462,966	-287,861,950	-96,601,016	34%

Los valores de otros activos tuvieron una disminución con respecto al año 2021 en un 52% equivalentes a \$586.207.486.

PASIVOS.

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo, los pasivos también pueden proceder de sucesos futuros; así, las rebajas y descuentos futuros por las compras que realizan los clientes y los servicios que se obliga a prestar en programas de fidelización de clientes pueden reconocerse como pasivos.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden aparecer por la actividad normal de la empresa, por costumbre o por la intención de mantener buenas relaciones comerciales o de actuar equitativamente.

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de una obligación presente, sino que la obligación surge solo cuando se ha recibido el activo o la empresa realiza un acuerdo irrevocable para adquirir el activo.

La cancelación de una obligación presente implica que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA entrega unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través de pago en efectivo, transferencia o traslado de otros activos; prestación de servicios; sustitución

de esa obligación por otra; conversión de la obligación en patrimonio; y prescripciones de acuerdo con la normatividad sobre la materia.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Reconocimiento

La E.S.E. Hospital Mental Universitario de Risaralda reconocerá como títulos de deuda emitidos y colocados los instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Cuando los títulos de deuda sean únicamente emitidos no serán objeto de reconocimiento hasta su colocación.

Medición

Se reconocerán como títulos de deuda emitidos y colocados los instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Cuando los títulos de deuda sean únicamente emitidos no serán objeto de reconocimiento hasta su colocación.

Los costos de transacción disminuirán el valor del título. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad a la emisión y colocación del título se reconocerán como un activo diferido. Cuando el título emitido y colocado se reconozca, la empresa disminuirá del valor del título los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión y colocación del título de deuda e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores, comisionistas e intermediarios y demás tarifas establecidas por los entes reguladores y bolsas de valores, originadas en la emisión y colocación del título. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiera emitido y colocado dicho título.

PASIVO	2,022	2,021	variacion	%
CORRIENTE	4,350,346,978	2,693,813,730	1,656,533,248	61%
Prestamo por pagar	399,999,999	1,000,000,000	- 600,000,001	100%
Financiamiento interno	399,999,999	1,000,000,000	- 600,000,001	100%
Cuentas por pagar	1,706,344,152	1,096,825,599	609,518,553	56%
Adquisición de bienes y ss	1,360,675,230	827,314,086	533,361,144	64%
Recaudos a Favor de terceros	87,888,865	39,687,756	48,201,109	121%
Descuentos de Nómina	25,271,800	22,265,200	3,006,600	14%
Retención en la fuente	55,412,318	56,788,371	- 1,376,053	-2%
Imptos contribuciones y tasas	-	-	-	100%
Otras cuentas por pagar	177,095,939	150,770,186	26,325,753	17%
Beneficios a Empleados	342,662,825	203,944,356	138,718,469	68%
A corto plazo	342,662,825	203,944,356	138,718,469	68%
Beneficios por terminacion del vincula laboral o contractual	-	-	-	-
Provisiones	1,897,872,502	390,000,000	1,507,872,502	387%
Litigios y demandas	1,897,872,502	390,000,000	1,507,872,502	387%
Otros Pasivos:	3,467,500	3,043,775	423,725	14%
Ingresos recibidos por Anticipad	3,467,500	3,043,775	423,725	14%
NO CORRIENTE	32,982,763	22,966,644	10,016,119	44%
Beneficios a Empleados	32,982,763	22,966,644	10,016,119	44%
TOTAL PASIVO	4,383,329,741	2,716,780,374	1,666,549,367	61%

El total del pasivo a diciembre 31 de 2022 fue de \$4.383.329.741, aumentando en un 61% con respecto al año 2021.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
23	Prestamo por pagar	399,999,999	1,000,000,000	- 600,000,001	100%
2314	Financiamiento interno	399,999,999	1,000,000,000	- 600,000,001	100%

Corresponde al crédito con el Banco de Bogotá que adquirió en 2022.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

cuenta contable	descripcion	2022	2021	variacion	%
24	Cuentas por pagar	1,706,344,152	1,096,825,599	609,518,553	56%
2401	Adquisición de bienes y ss	1,360,675,230	827,314,086	533,361,144	64%
2407	Recaudos a Favor de terceros	87,888,865	39,687,756	48,201,109	121%
2424	Descuentos de Nómina	25,271,800	22,265,200	3,006,600	14%
2436	Retención en la fuente	55,412,318	56,788,371	- 1,376,053	-2%
2440	Imptos contribuciones y tasas	0	0	-	100%
2490	Otras cuentas por pagar	177,095,939	150,770,186	26,325,753	17%

Por adquisición de bienes y servicios se tiene un saldo de \$1.706.344.152 de las cuales las más representativas son las adeudadas a Codesuris y Nutrisalud.

Este aumento corresponde ya que para la vigencia 2022 se están cancelando las cuentas por pagar casi a 90 días.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

INTRODUCCIÓN

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de beneficios laborales, que implementará la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, tomando como referencia la Resolución 414 de 2014, ajustado con la resolución 607 de 2016.

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los beneficios a empleados que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA paga a los empleados en virtud de la relación laboral que existe entre ellos y la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA.

ALCANCE

Esta política contable describe el tratamiento aplicable a las obligaciones laborales que se originen en:

- Acuerdos individuales con los empleados.
- Obligaciones laborales legales establecidas en el Régimen Laboral Colombiano y demás Normas legales laborales vigentes que le son aplicables.
- Prácticas no formalizadas que generen obligaciones implícitas.

Las retribuciones a los empleados se clasifican para efectos de la política contable solamente en beneficios de corto plazo y beneficios post-empleo, los cuales se presentan en el anexo de la política beneficios a los empleados.

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto

los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:
a) acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA y sus empleados;

b) requerimientos legales en virtud de los cuales E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o

c) obligaciones implícitas asumidas por la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la empresa está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se

espera que transcurra un largo periodo antes de que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios pos empleo.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales como cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones.

25	Beneficios a Empleados	342,662,825	203,944,356	138,718,469	68%
2511	A corto plazo	342,662,825	203,944,356	138,718,469	68%
2513	Beneficios por terminación del vínculo	0	0	-	

Los beneficios a empleados aumentaron del 2022 al 2021 en un 68% equivalentes a \$138.718.469. La entidad es oportuna en el pago de los beneficios a empleados por todo concepto. Esta disminución se debe terminación de varios contratos de tipo laboral.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Se consideran beneficios de largo plazo las cesantías retroactivas

	NO CORRIENTE	32,982,763	22,966,644	10,016,119	44%
2512	Beneficios a Empleados	32,982,763	22,966,644	10,016,119	44%

NOTA 23. PROVISIONES

Provisiones	1,897,872,502	390,000,000	1,507,872,502	387%
Litigios y demandas	1,897,872,502	390,000,000	1,507,872,502	387%

De acuerdo al informe enviado por el asesor jurídico de la entidad, se da como probabilidad alta el pago de demandas que tiene la Institución por parte de algunos exfuncionarios. El valor total provisionado asciende a la suma de \$1.897.872.502.

Este valor se incrementó por la alta probabilidad de demandas de tipo administrativo y laboral en contra de la Institución.

Estos son los demandantes con sus valores reconocidos de acuerdo a su probabilidad alta:

E.S.E HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA						
PROCESOS JURIDICOS						
dic-22						
NOMBRE	VALOR	ESTADO	ETAPA PROCESAL	POSIBLE/PROBABLE	%	VALOR A CAUSAR
DORA LILIANA NARVAEZ RAMIREZ	294,380,167	APELADO ANTE EL CONSEJO DE ESTADO. PENDIENTE SENTENCIA.	PENDIENTE SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	PROBABLE	100%	294,380,167
LUIS ALBERTO GIRALDO CANO	102,960,691	SE DICTO SENTENCIA CONDENA PARCIAL A LA ESE. APELADO ANTE TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. SE PRESENTARON ALEGATOS DE CONCLUSIÓN. SE DICTO SENTENCIA EL 07/04/2022 EN LA QUE CONDENA A LA ESE A PAGAR AL DEMANDANTE EL VALOR DE LAS PRESTACIONES SOCIALES RECIBIDAS POR UN SERVIDOR PÚBLICO DE PLANTA EN UN EMPLEO SIMILAR. PENDIENTE DE LA LIQUIDACIÓN DEL VALOR FINAL.	LA LIQUIDACIÓN DE LA CONDENA SE ENCUENTRA EN TRÁMITE PARA PROCEDER A SU PAGO.	PROBABLE	100%	36,877,066
MARTHA LISBEY MARIN BERMUDEZ	338,850,685	APELADO POR LA PARTE DEMANDANTE ANTE EL CONSEJO DE ESTADO. SE PRESENTARON ALEGATOS DE CONCLUSIÓN.	PENDIENTE SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	POSIBLE	100%	338,850,685
JULIAN ANTONIO QUINTERO RESTREPO	455,039,640	SE DICTO SENTENCIA FAVORABLE A LA ESE. APELADO POR LA PARTE DEMANDANTE.	PENDIENTE SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	POSIBLE	100%	455,039,640
CLAUDIA ALEJANDRA PINEDA VARGAS	293,032,864	A DESPACHO PARA SENTENCIA.	PENDIENTE SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	PROBABLE	100%	293,032,864
ANGELA MARIA GUTIERREZ MARIN	105,355,076	EL 19/05/2022 SE DICTÓ SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA QUE DECLARA PARCIALMENTE PROBADA LA EXCEPCIÓN DE PRESCRIPCIÓN Y SE CONDENA A LA ESE AL PAGO DE VARIAS ACREENCIAS LABORALES A FAVOR DE LA DEMANDANTE. SE PRESENTÓ EL RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL CONSEJO DE ESTADO.	PENDIENTE SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	PROBABLE	100%	105,355,076
ANGELA MARIA GALEANAO GAVIRIA Y OTROS	898,505,860	SE PRESENTARON ALEGATOS DE CONCLUSIÓN EL 02/03/2022	PENDIENTE SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	POSIBLE	100%	898,505,860
XIOMARA CORREA FLOREZ	671,660,000	SE DICTO SENTENCIA FAVORABLE A LA ESE. APELADO POR LA PARTE DEMANDANTE.	PENDIENTE SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	POSIBLE	100%	671,660,000
YENY MILDREY GARCIA SUAREZ	105,355,076	EL 16/05/2022 SE PRESENTARON LOS ALEGATOS DE CONCLUSIÓN DE PRIMERA INSTANCIA.	PENDIENTE SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	PROBABLE	100%	105,355,076
JUAN CARLOS CORREA ARBELAEZ	159,759,660	SE DICTÓ SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA QUE RECONOCE EL REAJUSTE EN LAS COTIZACIONES A PENSION AL DEMANDANTE. LAS PARTES PRESENTAMOS RECURSO DE APELACIÓN. POR AUTO DEL 06-10-2021 EL TRIBUNAL CONCEDE EL RECURSO Y LO REMITE AL CONSEJO DE ESTADO. POR AUTO NOTIFICADO EL 15/03/2022 EL CONSEJO DE ESTADO ADMITE LA APELACION PRESENTADA POR LAS PARTES.	PENDIENTE SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	PROBABLE	100%	159,759,660
NUBIA DEL SOCORRO ECHAVARRIA Y OTROS	863,414,030	SE CONTESTO LA DEMANDA EL 25 DE FEBRERO DE 2021. POR AUTO DEL 22/03/2022 EL JUZGADO ADMITE LAS SOLICITUDES DE LLAMAMIENTO EN GARANTÍA QUE HIZO LA ESE HOMERIS.	PENDIENTE FIJACIÓN DE FECHA PARA AUDIENCIA INICIAL.	PROBABLE	100%	863,414,030
AMPARO DE LOS RIOS OSPINA	57,870,982	SE CONTESTO DEMANDA EL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2022. EL 10/10/2022 SE ADMITE LA CONTESTACIÓN. SE VINCULA A LA UGPP.	PENDIENTE FIJACIÓN DE FECHA PARA AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN.	POSIBLE	100%	157,870,982
NATALY CARMONA OBANDO	39,698,563	SE CONTESTO LA DEMANDA EL 23 DE ENERO DE 2023	PENDIENTE FIJACIÓN DE FECHA AUDIENCIA INICIAL.	PROBABLE	100%	39,698,563
TOTAL PRETENCIONES						4,419,799,669
TOTAL PRETENCIONES PROBABLES (27)						1,897,872,502
TOTAL PRETENCIONES POSIBLES (CUENTAS DE ORDEN)						2,521,927,167

NOTA 24. OTROS PASIVOS

29	Otros Pasivos:	3,467,500	3,043,775	423,725	14%
2910	Ingresos recibidos por Anticipad	3,467,500	3,043,775	423,725	14%

Los otros pasivos con relación a la vigencia 2021 aumentaron en un 14% equivalente a una variación de \$423.725.

NOTA 27. PATRIMONIO

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.

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 empresa para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. Por tal motivo, es necesario que la empresa informe por separado, sobre conceptos como los fondos aportados por el Estado y los particulares, las ganancias acumuladas, los superávits y las reservas.

Para determinar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen a la misma y no a su forma legal.

PATRIMONIO	17,663,571,113	19,199,087,596	- 1,535,516,483	-8%
Patrimonio de las Empresas	17,663,571,113	19,199,087,596	- 1,535,516,483	-8%
Capital fiscal	19,199,087,596	18,651,187,787	547,899,809	3%
Resultado del ejercicio Actual	-1,535,516,483	547,899,809	- 2,083,416,292	-380%

El patrimonio institucional tuvo una variación con respecto al año 2021 en un 8% equivalentes a \$1.535.516.486. Esta variación está dada por el Resultado del Ejercicio.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado

aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Por lo general, la mayoría de los ingresos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes, y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

Reconocimiento

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Ingresos por prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. 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.

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 empresa 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; y

- los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio 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 correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos por prestación de servicios, corresponde a los ingresos obtenidos por la prestación de servicios de: Consulta externa, atención Integral, manejo de problemas y hospitalización, los cuales son prestados de manera directa por la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA.

Las modalidades de ingresos son:

- Contratos por evento: Consiste en que la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA factura los servicios prestados a los usuarios, de acuerdo con los términos contractuales, y la entidad contratante asume el pago de dicha prestación, estos contratos pueden pactarse con pago vencido o anticipado. La causación debe efectuarse con base en el contrato o convenio, los soportes de la prestación del servicio y el manual de tarifas.
- Contratos de pago prospectivo global (PPG): Por estos contratos, por una suma predeterminada que paga la entidad contratante, la E.S.E. HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA se obliga a prestar el servicio de salud, con independencia de su frecuencia o su demanda. La causación debe efectuarse con base en el contrato o convenio, los soportes de la prestación del servicio y el manual de tarifas.
- Otras formas de contratación, con techo presupuestal que se aplica al contrato interadministrativo firmado con el Ente Territorial para la atención de la población pobre no asegurado.

41	INGRESOS FISCALES				0	0	0	
4110	No tributarios				0	0	0	
43	VENTA DE SERVICIOS				11,409,939,816	8,990,083,959	2,419,855,857	27%
4312	Servicios de Salud				11,419,166,565	9,042,109,495	2,377,057,070	26%
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos				-9,226,749	-52,025,536	42,798,787	-82%

Los ingresos por actividades ordinarias están conformados por los ingresos por ventas de servicios y por los ingresos fiscales.

Dichos ingresos tuvieron un aumento respecto al año 2020 en un 27%.

48	OTROS INGRESOS			1,010,575,434	961,427,160	49,148,273	5%
4802	Ingresos Financieros			5,894,902	2,948,333	2,946,569	100%
4808	Ingresos Diversos			1,004,680,532	958,478,828	46,201,704	5%
480822	Margén en Contratación S.S. Salud			0	0	0	0%
480825	Sobrantes			3,338	3,038	300	10%
480826	Recuperaciones			53,884,399	245,859,044	-191,974,645	-78%
480827	Aprovechamientos			650,000	33,338,642	-32,688,642	-98%
480890	Otros Ingresos Diversos			873,465,408	679,178,304	194,287,104	29%
4830	Reversión pérdidas deterioro de valor			76,677,388	99,800	76,577,588	76731%

Otros ingresos: este concepto tuvo un aumento con respecto al año anterior en un 5% equivalentes a \$49.148.273.

El rubro de recuperaciones lo conforman el dinero recibido por el pago de incapacidades, cuotas de recuperación e indemnizaciones, igualmente se tiene registrado la recuperación de deterioro que se tuvo durante la vigencia 2022.

NOTA 29. GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La mayoría de gastos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes, ajustes por efectos en la tasa de cambio de una moneda extranjera y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

Reconocimiento

Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o

disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas se reconocerán al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo; patentes y marcas. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

	GASTOS OPERACIONALES			2,586,674,728	2,564,629,820	22,044,908	1%
5101	Sueldos y Salarios			526,313,708	477,868,927	48,444,781	10%
5102	Contribuciones imputadas			37,507,260	19,043,886	18,463,374	97%
5103	Contribuciones efectivas			204,066,797	194,410,354	9,656,443	5%
5104	Aportes sobre la Nómina			30,127,400	27,844,600	2,282,800	8%
5107	Prestaciones Sociales			184,649,911	161,290,785	23,359,126	14%
5108	Gastos de Personal Diverso			305,675,818	377,252,701	-71,576,883	-19%
5111	Generales			1,274,401,964	1,283,691,962	-9,289,997	-1%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas			23,931,869	23,226,605	705,264	3%
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZAC.			3,319,191,436	372,410,577	2,946,780,859	791%
5347	Deterioro de Cuentas por cobrar			1,412,539,097	10,407,222	1,402,131,875	0%
5360	Depreciación Planta y Equipo			252,178,821	275,966,746	-23,787,925	-9%
5366	Amortización de Activos Intangibles			96,601,016	86,036,609	10,564,407	12%
5368	Provisiones, litigios y demandas			1,557,872,502		1,557,872,502	0%

	OTROS GASTOS			226,412,172	91,436,623	134,975,549	148%
5802	Comisiones			534,582	54,913	479,669	874%
5804	FINANCIEROS			220,145,930	91,381,710	128,764,220	141%
580423	Pérdida por Baja de Cuentas por Cobrar			128,980,327	45,187,194	83,793,133	185%
580490	otros gastos financieros			91,165,602	46,194,516	44,971,086	97%
5890	Gastos Diversos			5,731,660	0	5,731,660	100%
589019	Pérdida en baja de Activos no Financieros			5,731,660	0	5,731,660	100%
589090	Otros Gastos Diversos			0	0	0	0%

Los gastos operacionales aumentaron en un 1% por valor de \$22.044.908.

En gastos generales, están conformados por: Seguridad y vigilancia, útiles, papelería, repuestos, elementos de construcción, mantenimientos en general, servicios públicos, arrendamiento, seguros generales, combustibles, servicio de aseo, honorarios, otros gastos.

Deterioro, depreciaciones y amortizaciones:

Estos rubros, tuvo un incremento considerable debido a la provisión de demandas y litigios que paso de 390.000.000 en el 2021 a 1.897.872.502 del 791% y por el deterioro de cuentas por cobrar, ya que el indicador TES para la vigencia 2022 fue del 11.9 % mientras que para la vigencia 2021 fue del 4%.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS			7,823,753,397	7,082,709,291	741,044,106	10%
6310	Servicios de Salud			7,823,753,397	7,082,709,291	741,044,106	10%

Los costos por venta de servicios aumentaron en un 10% con respecto al año 2021 en \$741.044.106. Este aumento debería ser proporcional al aumento por venta de servicios de salud.



PAULA ANDREA VELEZ CARDONA
CC. 66.982.918
Gerente (e)



ANGELICA MARIA GUTIERREZ OCAMPO
T.P. 175018-T
Contadora Contratista