

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

Cifras expresadas en Pesos



		2022	2021	ANALISIS HORIZONTAL	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	NOTA 1	424,660,794	608,086,496	-183,425,703	-30.2
EFFECTIVO		381,867,107	125,898,691	255,968,416	203.3
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		42,793,687	482,187,806	-439,394,119	-91.1
INVERSIONES					
CERTIFICADOS	NOTA 2	56,779,158	208,486,135	-151,706,977	-72.8
CERTIFICADOS		56,779,158	208,486,135	-151,706,977	-72.8
CUENTAS POR COBRAR					
CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	NOTA 3	58,066,403	94,360,707	-36,294,304	-38.5
CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO		26,358,987	26,481,320	-122,333	-0.5
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS		34,354,463	76,747,016	-42,392,553	-55.2
ANTICIPO Y AVANCES		0	4,713,496	-4,713,496	-100.0
DEUDORES VARIOS		16,819	0	16,819	100.0
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		1,859,200	0	1,859,200	100.0
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		-4,523,066	-13,581,126	9,058,059	-66.7
DIFERIDOS					
CARGOS DIFERIDOS	NOTA 4	0	535,500	-535,500	-100.0
CARGOS DIFERIDOS		0	535,500	-535,500	-100.0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		539,506,355	911,468,838	-371,962,483	-40.8
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	NOTA 5	457,868,467	17,218,354	440,650,113	2,559.2
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		444,852,728	0	444,852,728	100.0
EQUIPO DE OFICINA		9,366,700	9,366,700	0	0.0
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		27,614,421	26,412,521	1,201,900	4.6
DEPRECIACION ACUMULADA		-23,965,382	-18,560,867	-5,404,515	29.1
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		457,868,467	17,218,354	440,650,113	2,559.2
TOTAL ACTIVO		997,374,822	928,687,192	68,687,630	7.4

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO

Contadora Publica

T. P 181857-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

LINA MARIA ESTRADA RAMIREZ

Revisor Fiscal

T. P 143132-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

Cifras expresadas en Pesos



		2022	2021	ANALISIS HORIZONTAL	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR	NOTA 6	18,234,389	6,283,349	11,951,041	190.2
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		14,492,787	4,718,533	9,774,255	207.1
RETENCION EN LA FUENTE		3,129,123	1,097,784	2,031,339	185.0
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		92,092	82,557	9,535	11.5
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		300,811	222,614	78,197	35.1
ACREEDORES VARIOS		219,576	161,861	57,715	35.7
IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 7	8,164,000	4,335,000	3,829,000	88.3
OBLIGACIONES LABORALES	NOTA 8	1,638,343	1,883,440	-245,097	-13.0
OTROS PASIVOS	NOTA 9	48,793,687	487,638,962	-438,845,275	-90.0
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		6,000,000	5,451,156	548,844	10.1
FONDOS DE INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO		42,793,687	482,187,806	-439,394,119	-91.1
TOTAL PASIVO CORRIENTE		76,830,419	500,140,750	-423,310,332	-84.6
PASIVO NO CORRIENTE					
OTROS PASIVOS	NOTA 9	64,818,025	64,818,025	0	0.0
DEPOSITOS RECIBIDOS-FONDOS		64,818,025	64,818,025	0	0.0
TOTAL PASIVO		141,648,444	564,958,776	-423,310,332	-74.9
PATRIMONIO					
FONDOS PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	NOTA 10	450,933,509	4,878,881	446,054,628	9,142.6
RESERVAS		133,941,000	133,941,000	0	0.0
RESULTADO DEL EJERCICIO		250,818,065	204,874,731	45,943,333	22.4
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		22,029,643	22,029,643	0	0.0
RESULTADOS POR APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ		-1,995,839	-1,995,839	0	0.0
TOTAL PATRIMONIO		855,726,378	363,728,417	491,997,961	135.3
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		997,374,822	928,687,192	68,687,630	7.4

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO
Contadora Publica - T. P 181857-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

LINA MARIA ESTRADA RAMIREZ

Revisor Fiscal

T. P 143132-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

Cifras expresadas en Pesos



		2022	2021	ANALISIS HORIZONTAL	
INGRESOS OPERACIONALES	NOTA 11	3,331,065,086	4,728,444,414	-1,397,379,328	-29.6
Devoluciones en Ventas		19,231,359	6,389,682	12,841,677	201.0
TOTAL INGRESOS NETOS OPERACIONALES		3,311,833,727	4,722,054,732	-1,410,221,005	-29.9
GASTOS					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	NOTA 12	318,587,042	221,055,395	97,531,646	44.1
GASTOS DE PERSONAL		21,512,312	19,812,930	1,699,382	8.6
HONORARIOS		143,427,866	117,817,820	25,610,046	21.7
IMPUESTOS		12,049,367	15,913,462	-3,864,095	-24.3
ARRENDAMIENTOS		32,409,870	24,950,998	7,458,872	29.9
SEGUROS		289,000	0	289,000	100.0
SERVICIOS		18,257,231	10,235,864	8,021,367	78.4
GASTOS LEGALES		2,462,500	2,591,900	-129,400	-5.0
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		782,200	509,600	272,600	53.5
GASTOS DE VIAJE		50,443,112	11,141,957	39,301,155	352.7
DEPRECIACIONES		5,404,515	3,832,569	1,571,945	41.0
DIVERSOS		31,518,613	7,667,624	23,850,989	311.1
DETERIORO		30,457	6,580,671	-6,550,214	-99.5
GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS	NOTA 13	2,808,136,622	4,285,049,091	-1,476,912,469	-34.5
HONORARIOS		210,749,999	233,360,000	-22,610,001	-9.7
IMPUESTOS		6,113,610	6,805,581	-691,971	-10.2
SEGUROS		7,306,028	11,520,243	-4,214,215	-36.6
SERVICIOS		2,583,237,582	4,024,744,666	-1,441,507,084	-35.8
DIVERSOS		729,403	8,618,601	-7,889,198	-91.5
UTILIDAD OPERACIONAL		185,110,063	215,950,246	-30,840,183	-14.3
INGRESOS NO OPERACIONALES	NOTA 11	88,819,069	17,185,993	71,633,076	416.8
GASTOS NO OPERACIONALES	NOTA 14	20,183,068	28,261,508	-8,078,440	-28.6
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS		253,746,065	204,874,731	48,871,333	23.85%
IMPUESTO DE RENTA Y RESERVAS		2,928,000	0		
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		250,818,065	204,874,731	45,943,333	22.43%

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

LINA MARIA ESTRADA RAMIREZ

Revisor Fiscal

T. P 143132-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO

Contadora Publica - T. P 181857-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cifras expresadas en Pesos

	FONDOS PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIOR	RESULTADO APLICACIÓN 1ERA VEZ NIIF	DIFERENCIA RESULTADOS NIIF vs C.LOCAL	PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	0	133,941,000	6,440,838	16,326,522	-1,970,842	-24,997	154,712,521
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2017			(6,440,838)	6,440,838			0
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2018			47,749,709				47,749,709
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	0	133,941,000	47,749,709	22,767,360	-1,970,842	-24,997	202,462,230
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2018			(47,749,709)	47,749,709			0
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				(47,749,709)			(47,749,709)
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2019			243,812,039				243,812,039
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	0	133,941,000	243,812,039	22,767,360	-1,970,842	-24,997	398,524,560
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2019			(243,812,039)	243,812,039			0
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				(243,812,039)			(243,812,039)
AJUSTE DE DETERIORO DE CARTERA DE AÑOS ANTERIORES				(737,717)			(737,717)
FONDO PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO RESTRINGIDO		4,878,881					4,878,881
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2020			524,983,000				524,983,000
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	0	138,819,881	524,983,000	22,029,643	-1,970,842	-24,997	683,836,685
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2020			(524,983,000)	524,983,000			0
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				(524,983,000)			(524,983,000)
AJUSTE DE DETERIORO DE CARTERA DE AÑOS ANTERIORES							0
FONDO PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO RESTRINGIDO							0
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2021			204,874,731				204,874,731
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	0	138,819,881	204,874,731	22,029,643	-1,970,842	-24,997	363,728,416
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2021			(204,874,731)	204,874,731			0
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				(204,874,731)			(204,874,731)
AJUSTE DE DETERIORO DE CARTERA DE AÑOS ANTERIORES							0
FONDO PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO RESTRINGIDO	450,933,509	-4,878,881					446,054,628
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2022			250,818,065				250,818,065
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	450,933,509	133,941,000	250,818,065	22,029,643	-1,970,842	-24,997	855,726,378

NT109
NT106
NT 110

OLGA LUCÍA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

LINA MARIA ESTRADA RAMIREZ
Revisor Fiscal

T. P. 143132-T

VER DICTAMEN ADJUNTO

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO
Contadora Publica - T. P. 181857-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021



Cifras expresadas en Pesos

	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (PERDIDA)	250,818,065	204,874,731
Partidas que no afectan el efectivo:		
- DEPRECIACIONES	5,404,515	440,438
- DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	-9,058,059	-175,231
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	247,164,520	205,139,938
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN DEUDORES	36,294,304	-21,048,273
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN PROVISION DEUDORES	9,058,059	175,231
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) CARGOS DIFERIDOS	535,500	-535,500
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) INVERSIONES	151,706,977	-5,143,792
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN CUENTAS POR PAGAR	11,951,041	-725,038,369
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENOS	3,829,000	-11,791,000
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OBLIGACIONES LABORALES	-245,097	156,101
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PASIVOS DIFERIDOS	0	0
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OTROS PASIVOS	-438,845,275	232,951,509
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES OPERACIONALES	-225,715,492	-530,274,093
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (disminucion)		
ADICION (-) DISMINUCION (+) EN INVERSIONES	0	0
ADICION (-) EN PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO	-446,054,628	-2,851,120
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION	-446,054,628	-2,851,120
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PATRIMONIO	241,179,897	-524,983,000
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	241,179,897	-524,983,000
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO	-183,425,703	-852,968,276
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	608,086,496	1,461,054,772
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	424,660,793	608,086,496

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

LINA MARIA ESTRADA RAMIREZ
 Revisor Fiscal - T-P- 143132-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO
 Contadora Publica - T. P 181857-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

Cifras expresadas en Pesos



	2022	2021
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	-183,425,703	-852,968,276
INVERSIONES	-151,706,977	5,143,792
CUENTAS POR COBRAR	-36,294,304	21,048,273
DIFERIDOS	-535,500	535,500
TOTAL AUMENTO DEL ACTIVO CORRIENTE	-371,962,483	-826,240,711
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
CUENTAS POR PAGAR	11,951,041	-725,038,369
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	3,829,000	-11,791,000
OBLIGACIONES LABORALES	-245,097	156,101
PASIVOS DIFERIDOS	0	0
OTROS PASIVOS	-438,845,275	232,951,509
TOTAL AUMENTO DEL PASIVO CORRIENTE	-423,310,332	-503,721,759
TOTAL VARIACION CAPITAL DE TRABAJO	51,347,848	-322,518,951

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ

Representante Legal

VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO

Contadora Publica

T. P 181857-T

VER CERTIFICACION ADJUNTA

LINA MARIA ESTRADA RAMIREZ

Revisor Fiscal

T. P 143132-T

VER DICTAMEN ADJUNTO



1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA I. NATURALEZA JURIDICA

La **ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI**, es una persona jurídica de derecho privado, constituida bajo el régimen legal de las instituciones de utilidad común sin ánimo de lucro. Fue constituida por Acta No. 00001 del 20 de mayo de 1999 en Asamblea Constitutiva inscrita en Cámara de Comercio el 05 de abril de 2000 bajo el número 00029237 del Libro I de las Entidades sin Ánimo de Lucro y denominada Federación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos y con una duración hasta el 20 de mayo de 2098. Desde su constitución hasta el *día* de hoy ha tenido los siguientes hechos relevantes:

- En el Acta No. 00001 de Asamblea de Asociados del 29 de agosto de 2002, cambian su nombre por el de Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos
- En la Acta No.0001 de Asamblea de Asociados del 17 de diciembre de 2003 se incluye al nombre la sigla ACESI.
- En el acta del 23 de marzo de 2017 de la Asamblea General de Asociados se realiza cambio de domicilio de la ciudad de Bogotá a la ciudad de Pereira.

Dentro de su objeto principal se encuentra el fortalecimiento de la red pública hospitalaria, dirigido a propiciar un desarrollo institucional integral y armónico de sus organizaciones asociadas y las instituciones que hagan parte de ella, para lo cual podrá realizar todas las actividades necesarias para la defensa de sus intereses en lo relacionado con la prestación de servicios de salud, sistemas de información, financiamiento, garantía de la calidad y demás asuntos relacionados con el sector y su representación en los diferentes escenarios a nivel nacional e internacional.

Las responsabilidades fiscales que tiene la ACESI son:

- Contribuyente de impuesto sobre la renta del régimen tributario especial
- Agente de retención en la fuente a título de Renta
- Agente de retención en la Fuente en el impuesto sobre las ventas
- Contribuyente de impuesto a las ventas – IVA por actividades gravadas que complementen el objeto social de la asociación.
- Informante de exógena (Medios magnéticos para la DIAN)
- Facturador Electrónico



- Emisor de Nomina Electrónica desde el mes de Diciembre del año 2021.
- Emisor de Documento Soportes Electrónicos a los no obligados a Facturar desde el mes de Agosto de 2022
- Informante de Beneficiarios Finales, obligación por actuación de oficio desde el mes de Agosto de 2022.
- Contribuyentes de Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Pereira.
- Agentes de retención en la fuente a título de impuesto de Industria y Comercio.
- Informante de medios magnéticos para la Secretaria de Hacienda por las retenciones de Industria y Comercio practicadas.

Estas notas forman parte integral de los Estados Financieros.

NOTA II. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN ACESI

APLICACIÓN DE LA NORMA

Las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF tienen su sustento jurídico en la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, mediante la cual se modificó el marco normativo que regula los principios de contabilidad y de información financiera en Colombia, adaptándola a estándares internacionales.

Para el año 2021 ACESI preparo su información financiera aplicando la norma de acuerdo a los parámetros del Grupo 3 Microempresa - Contabilidad Simplificada, y para el periodo siguiente año 2022 se evaluarán los Estados Financieros del periodo gravable 2021, tomando en consideración el cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

NOTA II. POLITICAS Y PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD

La asociación lleva la contabilidad y registra sus operaciones y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información bajo la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el decreto 2706 de 2012 Norma de la Información Financiera para las microempresas-Contabilidad Simplificada, y otros decretos número 2784, 3019 y 3022; así como el Manual de Políticas Contables de ACESI que es un conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos.

Estos estados financieros representan las operaciones económicas realizadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022 y su comparativo 2021, por lo que se debe considerar lo siguiente:

- ✓ El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es proporcionar información sobre la situación financiera de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios.
- ✓ Los conceptos y principios generales se refieren a las cualidades que se deben observar al preparar los estados financieros.
- ✓ Los conceptos y principios generales mejoran la uniformidad de los requerimientos del nuevo Marco técnico normativo de información financiera para las microempresas y ofrecen un parámetro de referencia para realizar juicios profesionales.
- ✓ Cuando el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas no contempla un tema específico de la entidad, los preparadores de los estados financieros deben usar los conceptos y principios generales como guía para decidir la forma en que tratarán el tema.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

- **Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios.
- **Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.
- **Materialidad o importancia relativa:** La información es material, y, por ello, relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.
- **Fiabilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable; es decir libre de error significativo y sesgo, y que represente fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- **Esencia sobre la forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.



- **Prudencia:** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.
- **Integridad:** Para su fiabilidad la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
- **Comparabilidad:** Los usuarios deben poder comparar los estados financieros a lo largo del tiempo, a fin de identificar las tendencias de su situación financiera y en el resultado de sus operaciones.
- **Oportunidad:** La información debe suministrarse dentro del tiempo que sea útil para la toma de decisiones.
- **Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla.
- **Eventos Subsecuentes:** Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los sucesos que se han producido entre el final de este periodo y la fecha de autorización de los estados financieros para publicación.

BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa que sea útil para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Las **ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS – ACESI**, de acuerdo con el párrafo 3.8 del anexo 3 del DUR 2420 de 2015, deberán presentar al final de cada ejercicio, con corte al 31 de diciembre, los siguientes estados financieros:



- ✓ **Estado de Situación Financiera:** Es el estado que muestra la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de **ACESI** al cierre de cada mes, así como al 31 de diciembre de cada año. Considerando que el período contable es de enero 1° a diciembre 31 de cada año, este último será el aprobado por la Asamblea General de Asociados.

ACESI revelará en el Estado de Situación Financiera sus activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes, así como su Patrimonio.

- ✓ **Estado de Resultados:** Este reporte, mensual y anual, muestra la relación entre los ingresos y gastos de la Asociación, como el resultado de sus operaciones en este periodo. Dicho resultado se denominará **Excedente**, cuando los ingresos sean mayores a los gastos y **Pérdida**, en el caso contrario.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo corresponde al dinero con el que cuenta la Asociación para realizar toda su operación y procesos administrativos. Las cuentas de caja y bancos fueron arqueadas y conciliadas respectivamente cada mes.

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos que no pueden ser usados o disponerse de ellos sin el cumplimiento de requisitos, en el año 2022 se reservan el saldo de los recursos del excedente del ejercicio del año 2021 los cuales dentro de la vigencia 2022 continuarán con su debida ejecución.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2022-2021
 Cifras expresadas en Pesos

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
EFFECTIVO				
CAJA				
CAJA MENOR	200.000	200.000	0	0,0
	200.000	200.000	0	0,0
BANCOS CUENTA CORRIENTE				
DAVIVIENDA No, 007069996747	444.664	444.664	0	0,0
BANCOS CUENTA DE AHORROS				
BANCOLOMBIA CUENTA No, 12302571	300.712.016	102.054.971	198.657.045	194,7
BANCOLOMBIA CUENTA No, 03178420002	57.292.017	3.852	57.288.165	1.487.220,1
DAVIVIENDA CUENTA No, 689575	23.218.409	23.195.203	23.206	0,1
	381.667.107	125.698.691	255.968.416	203,6
TOTAL EFECTIVO	381.867.107	125.898.691	255.968.416	203,3
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO				
BANCOS CUENTA DE AHORROS				
BANCOLOMBIA CUENTA No, 12302571	42.793.687	482.187.806	-439.394.119	-91,1
BANCOLOMBIA CUENTA No, 03178420002	0	0	0	0,0
TOTAL EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	42.793.687	482.187.806	-439.394.119	-91,1
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	424.660.794	608.086.496	-183.425.703	-30,2

NOTA 2. INVERSIONES

Comprende las cuentas que registran las inversiones de títulos valores (CDT), adquiridos por la asociación de carácter temporal o permanente, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.



Las inversiones para el año gravable 2022 presentaron una disminución representativa del 72,8% que corresponden al retiro del CDT de Bancolombia con el fin de mantener liquidez inmediata por compra de un activo fijo de la asociación (construcciones y edificaciones) autorizado por Junta Directiva con la destinación de los Excedentes del año 2021 como apoyo y sustento a la actividad meritoria de la Asociación. (Ver Nota 5.)

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INVERSIONES				
CERTIFICADOS DAVIVIENDA - CDT 1280cf0301495702	56.779.158	55.237.063	1.542.095	2,8
CERTIFICADOS BANCOLOMBIA - CDT 5462304	0	153.249.072	-153.249.072	-100,0
TOTAL INVERSIONES	56.779.158	208.486.135	-151.706.977	-72,8

Estas inversiones registradas generaron ingresos para el periodo 2022 en rendimientos financieros por valor de \$5.437.575 de los cuales \$1.542.095 fueron reinvertidos en el CDT de Davivienda como lo indica la variación absoluta de este CDT y \$3.677.977 del CDT de Bancolombia y la inversión, se consignaron en la cuenta de ahorros de Bancolombia de la Asociación por un valor total de \$156.927.049.

Estos intereses generaron retención en la fuente del 4% por valor de \$217.503 que practico la entidad financiera por concepto de rendimientos financieros.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Asociación. Así mismo, los anticipos y avances a terceros, otras cuentas por cobrar y las deudas de difícil cobro. En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO

Corresponde los valores a favor de la Asociación por concepto de cuotas de sostenimiento a 31 de diciembre de 2022. La cuenta no presento variación significativa.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2022-2021
 Cifras expresadas en Pesos

ENTIDAD ASOCIADA	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA	0	828.116	-828.116	-100,0
E.S.E. HOSPITAL DEL SARARE	11.358.987	7.992.396	3.366.591	42,1
ASOHOSVAL	8.000.000	0	8.000.000	100,0
HOSPITAL SAN RAFAEL DE LETICIA ESE	3.000.000	0		100,0
AESA	0	273.000	-273.000	-100,0
HOSPITAL RAFAEL PABA MANJARREZ	0	7.522.683	-7.522.683	-100,0
RED SALUD CASANARE	0	1.859.200	-1.859.200	-100,0
HOSPITAL MARIA INMACULADA ESE DE FLORENCIA CAQUETA	0	737.717	-737.717	-100,0
ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO DE NEIVA HUILA	0	2.725.578	-2.725.578	-100,0
E.S.E HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA	0	0	0	100,0
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE BOGOTA	1.000.000	2.725.578	-1.725.578	-63,3
ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO	3.000.000	0	3.000.000	100,0
E.S.E HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE	0	1.817.052	-1.817.052	-100,0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR POR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	26.358.987	26.481.320	-122.333	-0,5

Para los meses de abril, agosto y noviembre del año 2022 ingresaron como nuevos asociados a **ACESI**, las ESE's local Cartagena de Indias, Universitaria del Atlántico y San Rafael de Leticia respectivamente. Para el cierre del periodo 2022 contamos con 18 entidades asociadas.

Se validaron los valores clasificados en edades superiores a 360 días y se clasificaron a deudas de difícil cobro las que se esperan recuperar por medio de gestión de cobro y se dieron de baja aquellas que se consideran incobrables y/o no se esperan recuperar.



Por otra parte, por aprobación en asamblea general en el año 2022 y de acuerdo a las propuestas de destinación y ejecución de los excedentes generados para los años 2020 y

2021, se condonaron a los 18 asociados las cuotas de sostenimiento del último semestre del año 2022 correspondientes a 3 facturas bimestrales.

CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS

Corresponde a los valores adeudados a favor de la Asociación diferentes a las cuotas de sostenimiento, que obedecen a los convenios en participación desarrollados con la Entidad Fundasuperior (Foros, seminarios, congresos en entre otros) durante la vigencia 2022. Presentó una disminución significativa del 55,2% que obedece a la gestión de cobro realizada.

TERCERO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
FUNDASUPERIOR	34.354.463	76.747.016	-42.392.553	-55,2
TOTAL OTROS INGRESOS POR COBRAR	34.354.463	76.747.016	-42.392.553	-55,2

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente. El valor registrado en esta cuenta corresponde a una retención por pagar que se recupera en la vigencia del año 2023.

DEUDAS DE DIFICIL COBRO

Corresponden al valor de las deudas a favor de la Asociación que no han sido atendidas oportunamente, bien sea por dificultades financieras del Asociado u otra causa cualquiera y solo se castigan una vez se hayan agotado las gestiones de cobro pertinentes.

Se reclasifican previa gestión y validación por la dirección ejecutiva las cuentas por cobrar que superen al corte de 31 de diciembre de cada periodo los 360 días de vencimiento. Se clasificó en este rubro para el año 2022 la cartera de Red Salud Casanare.



TERCERO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
RED SALUD CASANARE	1.859.200	0	1.859.200	100,0
TOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1.859.200	0	1.859.200	100,0

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

Se considera que existe deterioro del valor de los activos cuando el valor en libros de una partida del activo es superior al valor recuperable, es decir, que el valor que se espera recuperar es menor que el valor en libros.

Registra el valor calculado por la Asociación con base al análisis del comportamiento de sus cuentas por cobrar (Cuotas de sostenimiento) que superan los 360 días y que podría no recuperarse.

La junta directiva y la dirección ejecutiva de ACESI identificarán periódicamente los hechos o circunstancias que indiquen la probable existencia de deterioro. Se debe tener en cuenta que de acuerdo al manual de políticas de ACESI se aplicara de manera general un deterioro para facturas con edades superiores a 360 días el treinta y tres (33%).

Con base a esto, se detalla el cálculo del deterioro para el año 2022 y 2021:

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA ESE	0	828.116	-828.116	-100,0
SARARE	2.663.866	2.633.409	30.457	1,2
HOSPITAL RAFAEL PABA MANJARREZ	0	7.522.683	-7.522.683	-100,0
RED SALUD CASANARE	1.859.200	1.859.200	0	0,0
HOSPITAL MARIA INMACULADA ESE DE FLORENCIA CAQUETA	0	737.717	-737.717	-100,0
TOTAL DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-4.523.066	-13.581.126	9.058.060	-66,7



El deterioro del año 2022 presento una disminución del 66,7% el cual obedece a las cuentas por cobrar que fueron castigadas al considerarse incobrables con más de 720 días de cartera y las cuales se encontraban totalmente deterioradas por valor de \$8.260.400 .

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
HOSPITAL RAFAEL PABA MANJARREZ	7.522.683	0	7.522.683	100,0
HOSPITAL MARIA INMACULADA ESE DE FLORENCIA CAQUETA	737.717	0	737.717	100,0
TOTAL CASTIGO CUENTAS POR COBRAR	-8.260.400	0	-8.260.400	100,0

INFORME POR EDADES DE VENCIMIENTO DE DEUDAS

Se detalla a continuación el informe por edades de vencimiento con la que se soporta la cartera superior a 360 días para realizar del cálculo del deterioro a las cuentas por cobrar por cuotas de sostenimientos.

NOMBRE HOSPITAL	SIN VENCER	HASTA 60	DE 61 A 180	DE 181 A 360	MAYOR A 360	TOTAL CARTERA
HOSPITAL DEL SARARE	1.000.000	1.000.000	2.000.000	2.000.000	5.358.987	11.358.987
ASOHOSVAL	4.000.000	4.000.000				8.000.000
HOSPITAL SAN RAFAEL DE LETICIA ESE	3.000.000					3.000.000
RED SALUD CASANARE					1.859.200	1.859.200
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE BOGOTA	1.000.000					1.000.000
ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO			3.000.000			3.000.000
TOTAL CARTERA	9.000.000	5.000.000	5.000.000	2.000.000	7.218.187	28.218.187



NOTA 4. DIFERIDOS

Comprende el valor de los gastos pagados por anticipado en que incurre la Asociación, en el desarrollo de su actividad, así como aquellos otros gastos comúnmente denominados cargos diferidos, que representan bienes o servicios recibidos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos futuros.

Se registro como gastos pagados por anticipado y cargos diferidos el valor de la póliza del software contable, la renovación de la cámara de comercio y el pago de registro de proponentes, de acuerdo a la política contable durante el año 2022 al final del periodo contable todo el valor generado por estos conceptos se reflejará en el gasto.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
PROGRAMA DE CONTABILIDAD-SAGI	0	535.000	-535.000	-100,0
TOTAL DIFERIDO	0	535.000	-535.000	-100,0

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se registra por su costo de adquisición, incluyendo las erogaciones necesarias para efecto de colocarlas en condiciones de funcionamiento, y para su reconocimiento tendrá en cuenta lo siguiente:

- ✓ Que sean bienes tangibles,
- ✓ Que se usen para prestar adecuadamente el servicio,
- ✓ Que se utilicen en labores administrativas,
- ✓ Que se tenga control sobre ellos,
- ✓ Que provengan de sucesos pasados,
- ✓ Que se espere que generen beneficios económicos en el futuro,
- ✓ Que se espere usarlos por más de un año, y
- ✓ Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Para el año 2022 se revisaron cada uno de los activos y se determinó que algunos de estos quedaron totalmente depreciados encontrándose en uso, a pesar de que estos habían tenido una ampliación de vida útil en el momento que se preparó el estado de Situación –



financiera (ESFA), o estando en desuso, pero en buen estado. Para este periodo no se presentaron baja de activos fijos.

La **depreciación** de los activos fijos se realiza utilizando el método de línea recta y se tendrá en cuenta el **valor residual** de los activos fijos que de manera general es el 10% del valor de compra del activo o costo de adquisición.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS FIJOS				
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	444.852.728	0	444.852.728	100,0
EQUIPO DE OFICINA	9.366.700	9.366.700	0	0,0
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	27.614.421	26.412.521	1.201.900	4,6
	481.833.849	35.779.221	446.054.628	1.246,7
DEPRECIACION ACUMULADA				
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.647.603	0	1.647.603	100,0
EQUIPO DE OFICINA	7.987.278	6.402.544	1.584.734	24,8
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	14.330.502	12.158.323	2.172.179	17,9
	23.965.382	18.560.867	5.404.515	29,1
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	457.868.467	17.218.354	440.650.113	2.559,2

Para el año 2022 se presentó un incremento del 2.559,2% en los activos fijos correspondiente principalmente a la compra de un apartamento que fue sugerido por la asamblea general y posteriormente, autorizado en la junta directiva N° 0008 del 30 de septiembre de 2022 con los recursos destinados de los excedentes del año 2021 con el fin de dar una mayor cobertura y cumplimiento al objetivo meritorio de la asociación y en consecuencias a sus asociados y en menor instancia a la compra de un equipo de comunicación para desarrollo de reuniones mixtas.

El activo fijo fue adquirido el 9 de noviembre de 2022 bajo escritura N° 21878 por valor de \$ 435.000.000 con unos gastos notariales y de escrituración por valor de \$ 9.852.728 y se encuentra ubicado en la Ciudad de Bogota D.C., en la propiedad horizontal CONJUNTO RESIDENCIAL "BAVARO-PARQUE CENTRAL BAVARIA", ubicado en la calle 32 # 13-83 Torre 6



apartamento 102, hacen parte del activo el garaje N° 24 ubicado en el sótano 2 y el depósito N° 57 ubicado en el Piso 1.

El apartamento denominado como activo fijo en el rubro de construcciones y edificaciones contará con una vida útil de 45 años y una depreciación anual del 2,22%, esta vida útil será revisada anualmente de acuerdo a los criterios manejados en la política contable de la Asociación.

De igual manera, se revisará la revaluación del valor del activo con respecto a su valor registrado en libros el cual se determinará mediante avalúos técnicos como mínimo cada 3 años o cuando lo determine la Asamblea General o en su defecto la junta directiva.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por la Asociación a favor de terceros.

Se registran las obligaciones financieras por el valor de la cuota de la tarjeta de crédito que se paga a principios del mes de enero de 2023. Los costos y gastos por pagar registran honorarios, servicio público y otros que corresponde al reembolso de caja menor.

Las retención y aportes de nómina y los acreedores varios, corresponden a los saldos de los aportes de seguridad social del mes de diciembre de 2022 por pago de vacaciones que serán cancelados oportunamente y de acuerdo al calendario en la vigencia 2023.

Así mismo las retenciones por pagar, corresponden a retenciones practicas a título de renta e industria y comercio las cuales atenderán su pago de acuerdo al calendario tributario del periodo en la vigencia 2023.

Este rubro de cuentas presento un aumento del 190,2% que obedece en mayor instancia a compras realizadas con la Tarjeta de Crédito en el periodo de diciembre de 2022 que genero el movimiento del mes.



CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				
TARJETA DE CREDITO	13.002.456	3.261.615	9.740.842	298,7
HONORARIOS	1.135.126	1.273.947	-138.821	-10,9
SERVICIOS PUBLICOS	88.705	3.221	85.484	2.654,0
OTROS	266.500	179.750	86.750	48,3
	14.492.787	4.718.533	9.774.255	207,1
RETENCIONES POR PAGAR				
A TITULO DE RENTA	3.129.123	1.097.784	2.031.339	185,0
A TITULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	92.092	82.557	9.535	11,5
	3.221.215	1.180.341	2.040.874	172,9
RETENCION Y APORTES DE NOMINA				
APORTES A EPS	170.811	126.437	44.374	35,1
APORTES ARL	6.387	5.262	1.125	21,4
APORTES PARAFISCALES	123.613	90.915	32.698	36,0
	300.811	222.614	78.197	35,1
ACREEDORES VARIOS				
APORTES A FONDOS DE PENSION	219.576	161.861	57.715	35,7
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	18.234.389	6.283.349	11.951.041	190,2

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor por pagar del sexto bimestre (noviembre-diciembre) de la autorretención de industria y comercio del año 2022 calculado con base a los ingresos del periodo y el valor por pagar de Impuesto de renta por gastos no deducibles, que serán cancelados oportunamente de acuerdo al calendario tributario en la vigencia 2023.



CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	0	0	0	100,0
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	5.236.000	4.335.000	901.000	20,8
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2.928.000	0	2.928.000	100,0
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	8.164.000	4.335.000	3.829.000	88,3

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales son beneficios a favor de los empleados causadas en el año 2022 que serán canceladas de acuerdo al calendario determinado por las disposiciones legales en el año 2023. No presento variación significativa.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Salarios por pagar	0	0	0	100,0
Cesantías consolidadas	1.230.801	1.118.200	112.601	10,1
Intereses sobre cesantías	147.696	134.184	13.512	10,1
Vacaciones consolidadas	259.846	631.056	-371.210	-58,8
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	1.638.343	1.883.440	-245.097	-13,0

NOTA 9. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se clasifican corrientes, el valor de los excedentes del año 2021 que están en proceso de ejecución. Así mismo, se encuentran registrados los anticipos y avances recibidos por cuotas de sostenimiento, que corresponden a los pagos realizados de las facturas del último semestre del año 2022, las cuales fueron condonadas, este valor será cruzado con las cuotas de sostenimiento generadas en la vigencia 2023.

Este rubro presento un aumento del 79,4% que obedece en gran instancia a la alta ejecución del fondo de inversión y apoyo al asociado durante el año 2022, en la actividad meritoria de la Asociación aprobados en la respectivas Juntas Directivas.

Por otra parte, los excedentes del año 2021 fueron ejecutados aproximadamente en un 79,1% y el 20,9% restante se encuentra destinado y por ejecución en la vigencia siguiente.



Se definirá su reinversión a disposición de Asamblea General de asociados durante la vigencia 2023 considerándose un recurso de uso restringido.

Los excedentes destinados y ejecutados de vigencias anteriores fueron destinados en base a nuestra actividad meritoria como apoyos al asociado en talleres, cursos y seminarios, asesorías jurídicas, condonación de cuotas de sostenimientos, entre otros.

OTROS PASIVO NO CORRIENTES

Corresponden fondos generados con el objeto de invertir en la Asociación y al mantenimiento y adquisición de activos fijos, los cuales han estado sujetos a la disponibilidad de los recursos. Estos fondos están respaldados en las inversiones (título CDT) definidas por ACESI.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
CORRIENTES				
OTROS PASIVOS				
FONDOS DE INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO	42.793.687	482.187.806	-439.394.119	-91,1
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	6.000.000	5.451.156	548.844	10,1
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	0	0	100,0
	48.793.687	487.638.962	-438.845.275	-90,0
NO CORRIENTES				
DEPOSITOS RECIBIDOS				
FONDO DE INVERSION	54.818.025	54.818.025	0	0,0
FONDO PARA ADQUISICION, REPOSICION Y MTTO A.F	10.000.000	10.000.000	0	0,0
	64.818.025	64.818.025	0	0,0
TOTAL OTROS PASIVOS	113.611.712	552.456.987	-438.845.275	-79,4

NOTA 10. PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de recursos netos de la Asociación suministrados por los asociados, aportados de los excedentes del periodo o por el giro ordinario de la operación.



A 31 de diciembre de 2022 se registra excedente del ejercicio el cual se registró en resultado del ejercicio del presente año, las reservas y los activos fijos adquiridos por la ejecución de excedentes de años anteriores.

El resultado de ejercicios anteriores comprende la reclasificación de los resultados obtenidos en años anteriores, así como el resultado de la aplicación por primera vez de las normas internacionales (01 de enero de 2014), los ajustes por diferencia entre los resultados bajo norma local y NIIF.

Este rubro presentó un aumento del 135,3%, que se encuentra reflejado en mayor medida en el fondo de adquisición de activos Fijos que corresponde a todos aquellos activos que se adquieren con los recursos originados de los excedentes del periodo, que para el año 2022 fueron de \$446.054.628. (Ver nota 5. Propiedad, planta y equipo)

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
FONDO ADQUISICION ACTIVO FIJO RESTRINGIDO	450.933.509	4.878.881	446.054.628	9.142,6
RESERVAS	133.941.000	133.941.000	0	0,0
RESULTADO DEL EJERCICIO	250.818.065	204.874.731	45.943.333	22,4
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	22.029.643	22.029.643	0	0,0
RESULTADOS POR APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ				
Resultado aplicación 1era vez NIIF	-1.970.842	-1.970.842	0	0,0
Ajuste diferencia entre resultados Norma Local vs NIIF	-24.997	-24.997	0	0,0
	-1.995.839	-1.995.839	0	0,0
TOTAL PATRIMONIO	855.726.378	363.728.416	491.997.961	135,3

EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2022 arrojó un excedente de \$250.818.065 que, comparado con el resultado del ejercicio del año 2021, presenta un aumento del 22,4% que



obedece en gran medida al aumento de los ingresos operacionales por las actividades conexas como eventos, foros y seminarios.

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 11. INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están conformados por los valores causados en desarrollo del objeto social como las cuotas de sostenimiento, las actividades conexas que comprenden los eventos territoriales (realizados en los departamentos) de acuerdo a los convenios firmados con FUNDASUPERIOR y otros por eventos, foros y seminarios.

Para el año 2022 se registran los ingresos por la ejecución del convenio especial de cooperación CFCE-0001-2022- 7 entre SENA-ACESI, convenio que presentó una disminución del 33,8% y que se ve reflejado en la disminución total del ingreso operacional del periodo gravable 2022 por \$29,9%.

Las devoluciones en venta corresponden a anulaciones por errores en facturación electrónicas, y/o a ajustes en las liquidaciones de los contratos en participación de las actividades conexas con Fundasuperior.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ENSEÑANZA				
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACIÓN	2.101.500.000	3.174.951.183	-1.073.451.183	-33,8
ACTIVIDADES DE ASOCIACION				
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	213.725.578	183.552.252	30.173.326	16,4
ACTIVIDADES CONEXAS				
EVENTOS TERRITORIALES (Eventos, foros y seminarios)	1.011.240.353	1.368.940.979	-357.700.626	-26,1
OTRAS ACTIVIDADES	4.599.155	1.000.000	3.599.155	359,9
	1.015.839.508	1.369.940.979	-354.101.471	-25,8
SUBTOTAL	3.331.065.086	4.728.444.414	-1.397.379.328	-29,6



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2022-2021
 Cifras expresadas en Pesos

DEVOLUCIONES EN VENTAS				
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	6.725.578	6.389.682	335.896	5,3
POR EVENTOS TERRITORIALES	12.505.781	0	12.505.781	100,0
	19.231.359	6.389.682	12.841.677	201,0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	3.311.833.727	4.722.054.732	-1.410.221.005	-29,9

INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos por concepto de operaciones diferentes a las del objeto social de la Asociación. Se incluyen los ingresos financieros por concepto de intereses de cuentas de ahorros y certificado de depósito a término, recuperaciones, ingresos de ejercicios anteriores, donaciones y ajustes al peso.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
FINANCIEROS				
Intereses	7.784.184	8.311.608	-527.424	-6,3
RECUPERACIONES				
Descuentos concedidos	41.200	0	41.200	100,0
Reintegro de provisiones	880.662	4.968.696	-4.088.034	-82,3
Reintegro de costos y gastos	110.000	3.896.371	-3.786.371	-97,2
	1.031.862	8.865.067	-7.833.205	-88,4
DIVERSOS				
Donaciones	80.000.000	0	80.000.000	100,0
Ajuste al peso	3.023	9.319	-6.296	-67,6
	80.003.023	9.319	79.993.704	858.438,8
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	88.819.069	17.185.993	71.633.075	416,8

Este rubro presentó un aumento importante del 416,8% el cual obedece principalmente a la donación recibida el 2 de diciembre de 2022 por la FUNDACIÓN SUPERIOR PARA EL DESARROLLO Y LA PAZ "FUNDASUPAZ", identificada con Nit 901.030.959-4, por ochenta millones de pesos M/cte (\$80.000.000) en efectivo. Los ingresos por donación fueron recibidos en la cuenta de ahorros de ACESI N° 03178420002 de Bancolombia, valores que fueron reconocidos en la contabilidad.



Estos recursos han sido destinados para el objeto y actividad meritoria de la Asociación en el fortalecimiento de la red pública hospitalaria, dirigido a propiciar un desarrollo institucional integral y armónico de sus organizaciones asociadas y las Instituciones que hagan parte de la Asociación.

NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a las erogaciones relacionadas con las actividades administrativas de la entidad, desarrolladas durante el periodo gravable 2022, las cuales se registran por el sistema de causación.

GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal están conformados por los valores que debe causar la Asociación por la relación laboral derivado del contrato de trabajo suscrito con la asistente administrativa.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
SUELDOS	12.695.370	11.432.739	1.262.631	11,0
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.335.761	1.202.931	132.830	11,0
CESANTIAS	1.249.842	1.118.200	131.642	11,8
INTERESES DE CESANTIAS	149.982	134.184	15.798	11,8
PRIMA DE SERVICIOS	1.249.847	1.118.200	131.647	11,8
VACACIONES	567.627	799.681	-232.054	-29,0
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	172.990	361.400	-188.410	-52,1
APORTES ARL	71.113	61.662	9.451	15,3
APORTES A EPS	1.158.340	1.032.297	126.043	12,2
APORTES A FONDOS DE PENSION	1.634.942	1.457.221	177.721	12,2
APORTES PARAFISCALES	1.226.498	1.094.415	132.083	12,1
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	21.512.312	19.812.930	1.699.382	8,6

HONORARIOS

Registra las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la Asociación por concepto de honorarios de servicios profesionales como la asesoría administrativa, jurídica,



financiera-contable y de comunicación social. Este rubro presento un aumento del 21,7% que en mayor instancia se ve reflejado en las asesorías técnicas, en lo concerniente al área de comunicación (redes y nacional) y seguridad y salud en el trabajo. Para el año 2022 no se generaron erogaciones por servicios jurídicos.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ASESORIA JURIDICA	0	600.000	-600.000	-100,0
ASESORIA CONTABLE	23.244.000	18.986.812	4.257.188	22,4
ASESORIA TECNICA	24.183.866	11.012.500	13.171.366	119,6
ASESORIA ADMINISTRATIVA	96.000.000	87.218.508	8.781.492	10,1
TOTAL HONORARIOS	143.427.866	117.817.820	25.610.046	21,7

IMPUESTOS

Registra el valor del IVA que se convierte en mayor valor del gasto y la autorretención de industria y comercio calculada de acuerdo a los ingresos del periodo.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INDUSTRIA Y COMERCIO	10.751.000	14.554.000	-3.803.000	-26,1
IVA DESCONTABLE	1.042.421	1.145.137	-102.716	-9,0
OTROS	255.946	214.325	41.621	19,4
TOTAL IMPUESTOS	12.049.367	15.913.462	-3.864.095	-24,3

ARRENDAMIENTOS

Corresponde al valor de las erogaciones por concepto del arrendamiento mensual de las instalaciones donde se ubica la oficina. Este rubro presento un aumento del 29,9%. Sin embargo, para el año gravable 2023 este rubro disminuirá significativamente como consecuencia de la compra del activo fijo (apto bávaro) donde quedaran ubicada las oficinas de las Asociación.



CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	32.409.870	24.950.998	7.458.872	29,9
TOTAL ARRENDAMIENTOS	32.409.870	24.950.998	7.458.872	29,9

SERVICIOS

Este rubro comprende los gastos pagados o causados durante el año por concepto de asistencia técnica, servicios públicos, transportes, fletes y acarreos, correos, entre otros. El procesamiento electrónico de datos corresponde a la amortización de la licencia y uso del aplicativo contable, el proveedor tecnológico quien suministra los documentos electrónicos, y otras plataformas digitales de comunicación como zoom y Microsoft.

Este rubro presento un aumento del 78,4% reflejado en los gastos de procesamiento electrónico por aplicación de normatividad en documentos electrónicos, en la asistencia técnica por apoyo a procesos de la actividad operacional de la asociación, en transportes por erogaciones brindadas al asociado en las diversas actividades de la Asociación (Asambleas, juntas directivas, seminarios, entre otros).

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ASEO Y VIGILANCIA	719.700	486.681	233.019	47,9
ASISTENCIA TECNICA	1.640.000	315.000	1.325.000	420,6
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	2.728.922	1.565.600	1.163.322	74,3
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	348.142	133.855	214.287	160,1
ENERGIA ELECTRICA	670.570	546.800	123.770	22,6
TELEFONO	7.072.329	7.054.218	18.111	0,3
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	41.450	93.650	-52.200	-55,7
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	4.072.700	0	0	100,0
GAS	49.810	40.060	9.750	24,3
APOYO LOGISTICO	913.608	0	913.608	100,0
TOTAL SERVICIOS	18.257.231	10.235.864	8.021.367	78,4

GASTOS LEGALES



Registra el valor de los gastos pagados por la entidad en cumplimiento de las disposiciones legales de carácter obligatorio, tales como renovación registro mercantil ESAL, actualización del registro de proponentes autenticaciones de poderes, certificados de Cámara de Comercio. No presenta variación significativa.

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Registra el valor de los gastos generados en cumplimiento del cronograma de mantenimiento preventivo de los activos de la Asociación que comprende equipos de oficina (escritorios, sillas, archivadores) y equipos de cómputo e impresión y las reparaciones locativas propias del uso de las instalaciones.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	400.000	0	400.000	100,0
MUEBLES Y ENSERES	140.000	0	140.000	100,0
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	242.200	509.600	-267.400	-52,5
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	782.200	509.600	272.600	53,5

GASTOS DE VIAJE

Registra las erogaciones ocasionadas por concepto de gastos de viaje que se efectúan en el desarrollo del giro normal de operaciones de la asociación. Esta cuenta presento un aumento significativo del 352,7% que van directamente relacionadas con el aumento de actividades del área de dirección ejecutiva de la asociación para el desarrollo de la actividad meritoria de esta, las cuales se encuentran reflejadas en el informe de gestión del año 2022. Es de anotar que la variación significativa también es producto de la disminución generada en el año 2021 por motivos de pandemia en donde la mayoría de reuniones fueron realizadas de forma virtual, generando disminución de desplazamientos y alojamiento en otras ciudades diferentes a Bogotá.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2022-2021

Cifras expresadas en Pesos

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	26.625.568	7.096.897	19.528.671	275,2
PASAJES AEREOS	23.617.544	4.045.060	19.572.484	483,9
PASAJES TERRESTRES	200.000	0	200.000	100,0
TOTAL	50.443.112	11.141.957	39.301.155	352,7

DEPRECIACIONES

Corresponde a los valores calculados por la Asociación sobre la base del costo histórico de acuerdo con las instrucciones señaladas en la cuenta 1592 -depreciación acumulada y a las políticas contable de **ACESI**. Ver más explicación nota 5. Propiedad planta y equipo.

DIVERSOS

Registra los gastos pagados y causados por diversos conceptos tal como gastos de representación, elementos útiles, papelería y fotocopias, casinos y restaurantes, gastos de asamblea, taxis y buses entre otros. Esta cuenta presenta un aumento del 311,1% reflejado principalmente en los gastos de representación y atención a terceros en donde se encuentran obsequios, detalles por cumpleaños, entre otros como parte de los incentivos a los asociados y reconocimiento a su labor y en el rubro de gastos de asamblea al realizarse de manera presencial la asamblea del año 2022.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
GASTOS DE REPRESENTACION Y ATENCION A TERCEROS	13.268.192	0	13.268.192	100,0
INVERSION AL ASOCIADO		3.026.190	-3.026.190	-100,0
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1.149.374	911.089	238.285	26,2
TAXIS Y BUSES	393.000	42.100	350.900	833,5
ESTAMPILLAS	60.000	72.069	-12.069	-16,7
CASINO Y RESTAURANTES	5.762.607	551.460	5.211.147	945,0
OTROS	7.766	2.975.716	-2.967.950	-99,7
GASTOS ANIVERSARIO Y/O ASAMBLEA	10.877.674	89.000	10.788.674	12.122,1
TOTAL GASTOS DIVERSOS	31.518.613	7.667.624	23.850.989	311,1



DETERIORO

Registra el cálculo que se realiza cada año con base al análisis del comportamiento de las cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por otros ingresos operacionales y por cuotas de sostenimiento) de acuerdo al informe de edades de vencimiento de las carteras superiores a los 360 días. La evaluación del deterioro se realiza a la fecha de corte de información de los estados financieros, es decir, el 31 de diciembre del año 2022. El manual de políticas en las cuentas por cobrar definió de manera general para el cálculo del deterioro un treinta y tres (33%) por cada factura superior a los 360 días.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA ESE	0	414.058	-414.058	-100,0
E.S.E. HOSPITAL DEL SARARE	30.457	2.633.409	-2.602.952	-98,8
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN VICENTE D	0	1.009.000	-1.009.000	-100,0
HOSPITAL RAFAEL PABA MANJARREZ	0	816.398	-816.398	-100,0
RED SALUD CASANARE	0	929.600	-929.600	-100,0
TOTAL DETERIORO CUENTAS X COBRAR POR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	30.457	5.802.465	-5.772.008	-99,5
FUNDASUPERIOR	0	778.206	-778.206	-100,0
TOTAL DETERIORO CUENTAS X COBRAR OTROS INGRESOS	0	778.206	-778.206	-100,0
TOTAL DETERIORO	30.457	6.580.671	-6.550.214	-99,5

Para el año 2022 el gasto por deterioro de cartera disminuyó sustancialmente en un 99,5% debido a que la condonación de las cuotas de sostenimiento aprobada en Asamblea general se aplicó a las facturas con mayores días de mora evitando así, carteras superiores a 360 días.



De igual manera la disminución también obedece a que las carteras reiterativas ya sean deteriorado totalmente, como es el caso de la cartera de la ESE Red Salud Casanares.

NOTA 13. GASTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Corresponden a la causación de los gastos derivados en la ejecución del convenio especial de cooperación CFCE-0001-2022- 7 entre SENA-ACESI. Estos gastos disminuyeron en un 34,5% en consecuencias de la reducción de recursos para el convenio ejecutado en el año gravable 2022.

HONORARIOS

Registra las erogaciones necesarias para el desarrollo del convenio por concepto de honorarios de servicios profesionales. Esta cuenta presento una disminución del 9,7%.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ASESORIA JURIDICA	30.250.000	33.000.000	-2.750.000	-8,3
ASESORIA CONTABLE	12.500.000	15.000.000	-2.500.000	-16,7
ASESORIA TECNICA	94.449.999	95.360.000	-910.001	-1,0
ASESORIA ADMINISTRATIVA	73.550.000	90.000.000	-16.450.000	-18,3
TOTAL HONORARIOS	210.749.999	233.360.000	-22.610.001	-9,7

IMPUESTOS

Registra el IVA descontable derivado en las operaciones de adquisición de seguros y pólizas obligatorias adquiridas para dar cumplimiento al convenio y otros gastos relacionados. Esta cuenta presento una disminución del 10,2%.



CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
IVA DESCONTABLE	6.113.610	6.805.581	-691.971	-10,2
TOTAL IMPUESTOS	6.113.610	6.805.581	-691.971	-10,2

SEGUROS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la Asociación por concepto de seguros o pólizas de cumplimiento y responsabilidad civil y extracontractual exigibles para el desarrollo convenio con el SENA.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
CUMPLIMIENTO	6.130.685	10.621.893	-4.491.208	-42,3
RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	1.175.343	898.350	276.993	30,8
TOTAL SEGUROS	7.306.028	11.520.243	-4.214.215	-36,6

SERVICIOS

Comprende los gastos causados por concepto de los auxiliares de zona y del apoyo logístico que se contrató. Esta cuenta presento una disminución del 35,8%.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ASISTENCIA TECNICA	68.700.000	180.854.000	-112.154.000	-62,0
APOYO LOGISTICO	2.514.537.582	3.843.890.666	-1.329.353.084	-34,6
TOTAL SERVICIOS	2.583.237.582	4.024.744.666	-1.441.507.084	-35,8



DIVERSOS

Registra los gastos causados por conceptos como papelería, fotocopias, material para diplomas y útiles necesarios y de uso de docentes, personal administrativo y auxiliares de zona. Este rubro presentó una disminución del 91,5%.

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	726.361	8.618.600	-7.892.239	-91,6
OTROS	3041,62	0	3.042	100,0
TOTAL GASTOS DIVERSOS	729.403	8.618.600	-7.889.197	-91,5

NOTA 14. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende los gastos causados no relacionados directamente con el objeto social de la Asociación pero necesarios para su funcionamiento, incluye los gastos financieros por el manejo de las cuentas bancarias y tarjetas de crédito, diversos que corresponden a gastos de ejercicios anteriores y ajustes al peso.

Esta cuenta presentó una disminución significativa del 28,6% que en mayor instancia obedece a los gastos bancarios que asume la asociación por el manejo del convenio con el SENA y que al disminuir los recursos para el año gravable 2022 disminuyeron sus gastos bancarios relacionados.

Por otra parte, aumentó el rubro de gastos de ejercicios anteriores, al relacionar diferencia presentada con la erogaciones de la tarjeta de crédito y de las cuales no se encontraron soportes por ser de los años 2019 y atrás.



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2022-2021

Cifras expresadas en Pesos

CUENTA-DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
GASTOS BANCARIOS				
APORTES GMF	14.885.647	22.364.191	-7.478.544	-33,4
CUOTA DE MANEJO	1.104.480	1.092.071	12.409	1,1
COMISIONES	2.157.351	2.177.396	-20.045	-0,9
INTERESES TARJETA CREDITO	105.763	176.176	-70.413	-40,0
	18.253.242	25.809.835	-7.556.593	-29,3
OTROS GASTOS				
PERDIDA EN RETIRO DE BIENES	0	2.448.680	-2.448.680	-100,0
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.868.535	2.800	1.865.735	66.633,4
DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	61.290	194	61.096	31.474,9
	1.929.825	2.451.674	-521.849	-21,3
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	20.183.068	28.261.509	-8.078.441	-28,6

Dado en Pereira el 7 de marzo de 2023.

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

EDNA ROCIO MORENO CAICEDO
Contadora Pública
T.P. No. 181857-T