ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO Y HOSPITALES PUBLICOS - ACESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

Cifras expresadas en Pesos

		AÑO 2023	AÑO 2022	ANALISIS HORIZONTAL	
A C T I V O					
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**NOTA 1**	**618.888.534**	**424.660.794**	**194.227.740**	**45,7**
EFECTIVO		618.888.534	381.867.107	237.021.427	62,1
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		0	42.793.687	-42.793.687	-100,0
INVERSIONES	**NOTA 2**	**61.962.868**	**56.779.158**	**5.183.710**	**9,1**
CERTIFICADOS		61.962.868	56.779.158	5.183.710	9,1
CUENTAS POR COBRAR	**NOTA 3**	**202.777.182**	**58.066.403**	**144.710.779**	**249,2**
CUENTAS POR COBRAR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO		47.738.987	26.358.987	21.380.000	81,1
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS		153.322.815	34.354.463	118.968.352	346,3
ANTICIPO Y AVANCES		4.192.725	0	4.192.725	100,0
DEUDORES VARIOS		186.520	16.819	169.701	1.009,0
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		1.859.200	1.859.200	0	0,0
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		-4.523.066	-4.523.066	1	0,0
DIFERIDOS	**NOTA 4**	**0**	**0**	**0**	**100,0**
CARGOS DIFERIDOS		0	0	0	100,0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**883.628.584**	**539.506.355**	**344.122.229**	**63,8**
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	**NOTA 5**	**456.238.733**	**457.868.467**	**-1.629.734**	**-0,4**
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		444.852.728	444.852.728	0	0,0
EQUIPO DE OFICINA		16.706.701	9.366.700	7.340.001	78,4
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		33.814.371	27.614.421	6.199.950	22,5
DEPRECIACION ACUMULADA		-39.135.067	-23.965.382	-15.169.685	63,3
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**456.238.733**	**457.868.467**	**-1.629.734**	**-0,4**
TOTAL ACTIVO		**1.339.867.317**	**997.374.822**	**342.492.495**	**34,3**

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72.816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARIA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-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 2023-2022

Cifras expresadas en Pesos

		AÑO 2023	AÑO 2022	ANALISIS HORIZONTAL	
P A S I V O					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PA	**NOTA 6**	**50.263.929**	**18.234.389**	**32.029.540**	**175,7**
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		46.106.648	14.492.787	31.613.861	218,1
RETENCION EN LA FUENTE		3.133.068	3.129.123	3.945	0,1
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		145.514	92.092	53.422	58,0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		507.400	300.811	206.589	68,7
ACREEDORES VARIOS		371.300	219.576	151.724	69,1
IMPUESTOS CORRIENTES	**NOTA 7**	**2.284.000**	**8.164.000**	**-5.880.000**	**-72,0**
OBLIGACIONES LABORALES	**NOTA 8**	**3.107.147**	**1.638.343**	**1.468.804**	**89,7**
OTROS PASIVOS	**NOTA 9**	**74.679.635**	**48.793.687**	**25.885.948**	**53,1**
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		19.861.610	6.000.000	13.861.610	231,0
FONDOS DE INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO		54.818.025	42.793.687	12.024.338	28,1
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**130.334.711**	**76.830.419**	**53.504.292**	**69,6**
PASIVO NO CORRIENTE					
OTROS PASIVOS	**NOTA 9**	**124.639.476**	**64.818.025**	**59.821.451**	**92,3**
DEPOSITOS RECIBIDOS-FONDOS		124.639.476	64.818.025	59.821.451	92,3
TOTAL PASIVO		**254.974.188**	**141.648.444**	**113.325.743**	**80,0**
PATRIMONIO	**NOTA 10**				
FONDOS PARA ADQUISISION DE ACTIVO FIJO		450.933.509	450.933.509	0	0,0
RESERVAS		133.941.000	133.941.000	0	0,0
RESULTADO DEL EJERCICIO		479.984.816	250.818.065	229.166.752	91,4
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		**1.084.893.130**	**855.726.378**	**229.166.752**	**26,8**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1.339.867.317**	**997.374.822**	**342.492.495**	**34,3**

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72,816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

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

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

Cifras expresadas en Pesos

		AÑO 2023	AÑO 2022	ANALISIS HORIZONTAL	
INGRESOS OPERACIONALES	**NOTA 11**	4.369.649.622	3.331.065.086	1.038.584.536	31,2
Devoluciones en Ventas		140.600.000	19.231.359	121.368.641	631,1
TOTAL INGRESOS NETOS OPERACIONALES		**4.229.049.622**	**3.311.833.727**	**917.215.895**	**27,7**
GASTOS					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	**NOTA 12**	**979.816.471**	**318.587.042**	**661.229.429**	**207,6**
GASTOS DE PERSONAL		46.845.110	21.512.312	25.332.798	117,8
HONORARIOS		699.993.325	143.427.866	556.565.459	388,0
IMPUESTOS		29.988.208	12.049.367	17.938.841	148,9
ARRENDAMIENTOS		9.145.937	32.409.870	-23.263.933	-71,8
SEGUROS		423.640	289.000	134.640	46,6
SERVICIOS		17.567.617	18.257.231	-689.614	-3,8
GASTOS LEGALES		3.795.400	2.462.500	1.332.900	54,1
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		0	782.200	-782.200	-100,0
ADECUACIONES E INSTALACIONES		1.757.227	0	1.757.227	100,0
GASTOS DE VIAJE		65.522.721	50.443.112	15.079.609	29,9
DEPRECIACIONES		15.489.685	5.404.515	10.085.170	186,6
DIVERSOS		83.287.602	31.518.613	51.768.989	164,2
DETERIORO		6.000.000	30.457	5.969.543	19.600,2
GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS	**NOTA 13**	**2.834.859.367**	**2.808.136.622**	**26.722.745**	**1,0**
HONORARIOS		188.966.555	210.749.999	-21.783.444	-10,3
IMPUESTOS		6.796.783	6.113.610	683.173	11,2
SEGUROS		6.760.828	7.306.028	-545.200	-7,5
SERVICIOS		2.631.421.606	2.583.237.582	48.184.024	1,9
DIVERSOS		913.595	729.403	184.192	25,3
UTILIDAD OPERACIONAL		**414.373.784**	**185.110.063**	**229.263.721**	**123,9**
INGRESOS NO OPERACIONALES	**NOTA 11**	87.468.665	88.819.069	-1.350.404	-1,5
GASTOS NO OPERACIONALES	**NOTA 14**	20.266.633	20.183.068	83.565	0,4
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS		**481.575.816**	**253.746.065**	**227.829.752**	**89,79%**
IMPUESTO DE RENTA Y RESERVAS		1.591.000	2.928.000		
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**479.984.816**	**250.818.065**	**229.166.752**	**91,37%**

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72.816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

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 2023

Cifras expresadas en Pesos

	FONDOS PARA ADQUISISION 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 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
							0
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**
TRASLADO RESULTADO EJERCICIO AÑO 2022			-250.818.065	250.818.065			0
TRASLADO AL PASIVO RESULTADO EJERCICIO AÑO ANTERIOR				-250.818.065			-250.818.065
AJUSTE DE DETERIORO DE CARTERA DE AÑOS ANTERIORES							0
FONDO PARA ADQUISICION DE ACTIVO FIJO RESTRINGIDO	0	0					0
RESULTADO EJERCICIO AÑO 2023			479.984.816				479.984.816
							0
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	**450.933.509**	**133.941.000**	**479.984.816**	**22.029.643**	**-1.970.842**	**-24.997**	**1.084.893.130**

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72.816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARIA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

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 2023-2022

Cifras expresadas en Pesos

	AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO (PERDIDA)	479.984.816	250.818.065
Partidas que no afectan el efectivo:		
- DEPRECIACIONES	15.169.685	5.404.515
- DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	-1	-9.058.059
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**495.154.501**	**247.164.520**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN DEUDORES	-144.710.779	36.294.304
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) EN PROVISION DEUDORES	1	9.058.059
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) CARGOS DIFERIDOS	0	535.500
AUMENTO (-) DISMINUCION (+) INVERSIONES	-5.183.710	151.706.977
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN CUENTAS POR PAGAR	32.029.540	11.951.041
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN IMPUESTOS,TASAS Y GRAVÁMENE	-5.880.000	3.829.000
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OBLIGACIONES LABORALES	1.468.804	-245.097
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PASIVOS DIFERIDOS	0	0
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN OTROS PASIVOS	25.885.948	-438.845.275
EFECTIVO NETO ACTIVIDADES OPERACIONALES	**-96.390.196**	**-225.715.492**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (disminucion)		
ADICION (-) DISMINUCION (+) EN INVERSIONES	0	0
ADICION (-) EN PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO	-13.539.951	-446.054.628
EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION	**-13.539.951**	**-446.054.628**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN PATRIMONIO	229.166.752	241.179.897
EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**229.166.752**	**241.179.897**
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO	**194.227.740**	**-183.425.703**
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	**424.660.793**	**608.086.496**
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	**618.888.534**	**424.660.793**

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contadora Público
T.P. 72.816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARIA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

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 2023-2022

Cifras expresadas en Pesos

	AÑO 2023	AÑO 2022
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	194.227.740	-183.425.703
INVERSIONES	5.183.710	-151.706.977
CUENTAS POR COBRAR	144.710.779	-36.294.304
DIFERIDOS	0	-535.500
TOTAL AUMENTO DEL ACTIVO CORRIENTE	**344.122.229**	**-371.962.483**
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
CUENTAS POR PAGAR	32.029.540	11.951.041
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-5.880.000	3.829.000
OBLIGACIONES LABORALES	1.468.804	-245.097
PASIVOS DIFERIDOS	0	0
OTROS PASIVOS	25.885.948	-438.845.275
TOTAL AUMENTO DEL PASIVO CORRIENTE	**53.504.292**	**-423.310.332**
TOTAL VARIACION CAPITAL DE TRABAJO	**290.617.937**	**51.347.848**

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. 72.816-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

MARÍA DEYDER JARAMILLO CORREDOR
Revisor Fiscal
T.P. 61.446-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

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

INDICADORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA				
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo	883.628.584 / 130.334.711	6,780
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar, es decir, esto supone determinar con cuantos recursos cuenta la empresa para operar si		753.293.872
INDICE DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	Utilidad Neta * 100 / Patrimonio	Muestra durante un periodo la rentabilidad del patrimonio.	479.984.816 / 1.084.893.130	44,24
INDICE DE SOSTENIBILIDAD				
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	Ingresos menos: Gastos		4.316.518.287 / 3.836.533.470	479.984.816
INDICE DE ENDEUDAMIENTO				
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	Total Pasivo * 100 / Total Activo	El Activo Total se encuentra financiado en un % con recursos de terceros, y está comprometido en dicho porcentaje.	254.974.188 / 1.339.867.317	19,03

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 con 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.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
11	DISPONIBLE	618.888.533,96	424.660.793,62	194.227.740,34	45,74%
1105	CAJA	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
110510	CAJAS MENORES	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
1110	BANCOS	444.664,34	444.664,34	0,00	0,00%
111005	MONEDA NACIONAL	444.664,34	444.664,34	0,00	0,00%
11100505	DAVIVIENDA CTA CTE 007069996747	444.664,34	444.664,34	0,00	0,00%
1120	CUENTAS DE AHORRO	618.243.869,62	424.016.129,28	194.227.740,34	45,81%
112005	BANCOS	618.243.869,62	424.016.129,28	194.227.740,34	45,81%
11200501	BANCOLOMBIA CTA AHORROS 12302571	457.791.091,13	343.505.703,43	114.285.387,70	33,27%
11200502	DAVIVIENDA CTA AHORROS 689575	23.241.637,57	23.218.408,58	23.228,99	0,10%
11200504	BANCOLOMBIA AHORROS PROYECTO SENA 03178419	-0,00	-0,00	-0,00	100,00%
11200505	BANCOLOMBIA AHORROS CONTRAPARTIDA 03178420	137.211.140,92	57.292.017,27	79.919.123,65	139,49%

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 2023 presentaron un incremento del 9,13%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
12	INVERSIONES	61.962.868,00	56.779.158,00	5.183.710,00	9,13%
1225	CERTIFICADOS	61.962.868,00	56.779.158,00	5.183.710,00	9,13%
122505	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO C.D.T	61.962.868,00	56.779.158,00	5.183.710,00	9,13%

Estas inversiones registradas generaron ingresos para el periodo 2023 en rendimientos financieros por valor de $6.538.866.

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.

ENTIDAD ASOCIADA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ASOCIACION DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	$ 6.960.000,00	0,00	6.960.000,00	100,00%
ASOCIACION DE HOSPITALES DEL HUILA	$ 1.740.000,00	0,00	1.740.000,00	100,00%
ASOHOSVAL	$ 12.760.000,00	8.000.000,00	4.760.000,00	100,00%
E.S.E HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA	$ 2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	0,00%
E.S.E. HOSPITAL DEL SARARE	$ 15.998.987,00	11.358.987,00	4.640.000,00	40,85%
ESE HOSPITAL ERASMO MEOZ	$ 3.480.000,00	0,00	3.480.000,00	100,00%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUROCCIDENTE BOGOTA	$ 4.480.000,00	1.000.000,00	3.480.000,00	348,00%
TOTALES	47.738.987,00	20.358.987,00	27.380.000,00	134,49%

Durante el periodo se observó un crecimiento de esta partida en 27.3 millones de pesos, lo que representa un 134% por encima al año 2022.

Respecto a la movilidad de asociados, durante el periodo 2023 perdieron tal condición ESE UNIVERSITARIO DEL ATLANTICO y ESE SAN RAFAEL DE LETICIA, de igual manera ingresaron como nuevos asociados ESE PASTO SALUD, HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ y ASOCIACIÓN DE HOSPITALES DEL HUILA. Tras el retiro de dos asociados y el ingreso de tres nuevos asociados, la membresía pasa de 18 asociados en el año 2022 a 19 asociados en el año 2023.

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 2023 se presentó un aumento del 346% en esta partida.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
130506	OTROS CLIENTES NACIONALES	153.322.815,00	34.354.463,00	118.968.352,00	346,30%

Este incremento obedece principalmente la cuenta por cobrar del convenio con FUNDASUPERIOR INTEGRAL PARA EL DESARROLLO Y LA PAZ, toda vez que de los 153.3 millones de saldo en esta partida, 140.5 millones de pesos corresponden a este aliado.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, su incremento fue del 100% frente al año inmediatamente anterior, no obstante el incremento porcentual, expresado en pesos se trata de una cifra poco representativa de 4.1 millones de pesos, como se detalla a continuación:

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	4.192.725,40	0,00	4.192.725,40	100,00%
133005	A PROVEEDORES	1.536.500,00	0,00	1.536.500,00	100,00%
133015	A TRABAJADORES	1.649.140,40	0,00	1.649.140,40	100,00%
133095	OTROS	1.007.085,00	0,00	1.007.085,00	100,00%

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. Durante el año 2023 esta partida no tuvo movimiento y su saldo corresponde al año 2022 por la entidad Red Salud Casanare.

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 podrían no recuperarse.

En este orden de ideas fueron deterioradas las cuentas por cobrar de ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO y ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE LETICIA, entidades a quienes se les causó cartera, pero que finalmente no ingresaron a la Asociación como miembros.

NOMBRE	VR. DETERIORO
ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO	$ 3.000.000,00
HOSPITAL SAN RAFAEL DE LETICIA ESE	$ 3.000.000,00

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 durante el año 2023 esta partida no tuvo movimiento.

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 este periodo no se presentó 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. Para el año 2023 el comportamiento de los activos fijos fue lineal, teniendo una variación relativa total de -0,36%, no obstante, se destaca la adquisición de muebles y enseres por 7.3 millones de pesos lo que generó un incremento del 78% y de equipos de telecomunicaciones por 6.2 millones generando un crecimiento de 22,45%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	456.238.733,27	457.868.467,27	-1.629.734,00	-0,36%
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	444.852.728,00	444.852.728,00	0,00	0,00%
151610	OFICINAS	444.852.728,00	444.852.728,00	0,00	0,00%
1524	EQUIPO DE OFICINA	16.706.701,00	9.366.700,00	7.340.001,00	78,36%
152405	MUEBLES Y ENSERES	16.576.801,00	9.236.800,00	7.340.001,00	79,46%
152410	EQUIPOS	129.900,00	129.900,00	0,00	0,00%
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	33.814.371,00	27.614.421,00	6.199.950,00	22,45%
152805	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	16.715.401,00	16.715.401,00	0,00	0,00%
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	15.705.670,00	9.505.720,00	6.199.950,00	65,22%
152815	EQUIPOS DE RADIO	1.393.300,00	1.393.300,00	0,00	0,00%
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-39.135.066,73	-23.965.381,73	-15.169.685,00	63,30%
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-11.533.218,90	-1.647.602,70	-9.885.616,20	600,00%
159215	EQUIPO DE OFICINA	-5.244.113,54	-3.889.934,46	-1.354.179,08	34,81%
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-19.958.084,29	-16.028.194,57	-3.929.889,72	24,52%
159224	EQUIPO	-2.399.650,00	-2.399.650,00	0,00	0,00%

PASIVO
PASIVO CORRIENTE

NOTA 6. OBLIGACIONES FINACIERAS 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 2023 por pago de vacaciones que serán cancelados oportunamente y de acuerdo con el 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 con el calendario tributario del periodo en la vigencia 2024.

Este rubro de cuentas presento un aumento del 175,65% que se discrimina en la siguiente tabla:

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
23	CUENTAS POR PAGAR	-50.263.929,11	-18.234.389,03	-32.029.540,08	175,65%
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-46.106.647,56	-14.492.787,03	-31.613.860,53	218,14%
23350501	TC MASTERCARD BANCOLOMBIA	-2.560.683,29	-13.002.456,03	10.441.772,74	-80,31%
233525	HONORARIOS	1.891.380,00	-1.135.126,00	3.026.506,00	-266,62%
233550	SERVICIOS PUBLICOS	-78.410,00	-88.705,00	10.295,00	-11,61%
233595	OTROS	-45.358.934,27	-266.500,00	-45.092.434,27	16920,24%
2365	RETENCION EN LA FUENTE	-3.133.067,55	-3.129.123,00	-3.944,55	0,13%
236506	RENTAS LABORALES INDEPENDIENTES	-1.286.000,00	-2.512.000,00	1.226.000,00	-48,81%
236515	HONORARIOS	-1.307.012,55	-275.000,00	-1.032.012,55	375,28%
236525	SERVICIOS	-234.830,00	-29.359,00	-205.471,00	699,86%
236530	ARRENDAMIENTOS	0,00	-274.264,00	274.264,00	-100,00%
236540	COMPRAS	-305.225,00	-38.500,00	-266.725,00	692,79%
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-145.514,00	-92.092,00	-53.422,00	58,01%
236801	IMPUESTO RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-145.514,00	-92.092,00	-53.422,00	58,01%
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-507.400,00	-300.811,00	-206.589,00	68,68%
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS	-290.100,00	-170.811,00	-119.289,00	69,84%
237006	APORTES A ADMINISTRADORAS DE REGI. PROF. ARP	-8.100,00	-6.387,00	-1.713,00	26,82%
237010	APORTES AL I.C.B.F, SENA Y CAJAS COMPENS	-209.200,00	-123.613,00	-85.587,00	69,24%
2380	ACREEDORES VARIOS	-371.300,00	-219.576,00	-151.724,00	69,10%
238030	FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-371.300,00	-219.576,00	-151.724,00	69,10%

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor por pagar del sexto bimestre (noviembre-diciembre) de la autorretención de industria y comercio del año 2023 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 con el calendario tributario en la vigencia 2024.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-2.284.000,00	-8.164.000,00	5.880.000,00	-72,02%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-693.000,00	-5.236.000,00	4.543.000,00	-86,76%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-1.591.000,00	-2.928.000,00	1.337.000,00	-45,66%

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales son beneficios a favor de los empleados causadas en el año 2022 que serán canceladas de acuerdo con el calendario determinado por las disposiciones legales en el año 2023.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
OBLIGACIONES LABORALES	-3.107.147,00	-1.638.343,00	-1.468.804,00	89,65%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	-2.460.606,00	-1.230.801,00	-1.229.805,00	99,92%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-312.404,00	-147.696,00	-164.708,00	111,52%
VACACIONES CONSOLIDADAS	-334.137,00	-259.846,00	-74.291,00	28,59%

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.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
27	DIFERIDOS	-2.320.000,00	0,00	-2.320.000,00	100,00%
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-2.320.000,00	0,00	-2.320.000,00	100,00%
270555	DE CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	-2.320.000,00	0,00	-2.320.000,00	100,00%
28	OTROS PASIVOS	-196.999.111,42	-113.611.712,12	-83.387.399,30	73,40%
2805	ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	-17.541.610,00	-6.000.000,00	-11.541.610,00	192,36%
280505	DE CLIENTES	-17.541.610,00	0,00	-17.541.610,00	100,00%
280506	DE CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	0,00	-6.000.000,00	6.000.000,00	-100,00%
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS	-179.457.501,42	-107.611.712,12	-71.845.789,30	66,76%
28103505	FONDO PARA ADQUISICON,REPOSICION,MANTE ACTIV	-10.000.000,00	-10.000.000,00	0,00	0,00%
281036	FONDO PARA EJECUCION DE EXCEDENTES	-114.639.476,25	-42.793.686,95	-71.845.789,30	167,89%
28103604	FONDO PARA EJECUCION EXCEDENTES AÑO 2021.	0,00	-42.793.686,95	42.793.686,95	-100,00%
28103605	FONDO PARA EJECUCION EXCEDENTES AÑO 2022	-114.639.476,25	0,00	-114.639.476,25	100,00%
28109505	FONDO INVERSION Y APOYO AL ASOCIADO	-54.818.025,17	-54.818.025,17	0,00	0,00%

Se

Observa un incremento del 100% en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado de cuotas de sostenimiento, este valor corresponde a cuotas de EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO y del INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA.

Los fondos para ejecución de excedentes se vieron incrementados en un 167,89% correspondientes al año 2022.

NOTA 10. PATRIMONIO

Agrupa 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 2023 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.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
FONDOS PARA ADQUISISION DE A	450.933.509,00	450.933.509,00	0,00	0,00%
RESERVAS	133.941.000,00	133.941.000,00	0,00	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	479.984.816,30	250.818.064,65	229.166.751,65	91,37%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT	22.029.642,98	22.029.643,00	-0,02	0,00%
RESULTADOS POR APLICACIÓN NI	-1.995.838,77	-1.995.838,77	0,00	0,00%

EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2023 arrojo un excedente de $479.984.816 que, comparado con el resultado del ejercicio del año 2022, presenta un aumento del 91,37%% 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 2023 se registran los ingresos por la ejecución del convenio especial de cooperación SENA-ACESI, convenio que presentó un aumento del 1,07%.

Las devoluciones en venta tuvieron un incremento del 631% no obstante, 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.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
41	OPERACIONALES	-4.229.049.622,00	-3.311.833.727,00	-917.215.895,00	27,70%
4160	ENSENANZA	-2.124.000.000,00	-2.101.500.000,00	-22.500.000,00	1,07%
416005	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACIO	-2.124.000.000,00	-2.101.500.000,00	-22.500.000,00	1,07%
4170	OTRAS ACTIVI.DE SERVI.COMUNI.SOCIAL.Y PE	-2.245.649.622,00	-1.229.565.086,00	-1.016.084.536,00	82,64%
417010	ACTIVIDADES DE ASOCIACION	-236.060.000,00	-213.725.578,00	-22.334.422,00	10,45%
417095	ACTIVIDADES CONEXAS	-2.009.589.622,00	-1.011.240.353,00	-998.349.269,00	98,73%
41709502	ADMON Y UTILIDAD EN CONVENIOS Y CONTRATOS	-4.584.167,00	0,00	-4.584.167,00	100,00%
41709503	EJECUCION CONTRATOS Y CONVENIOS	-1.804.293.403,00	0,00	-1.804.293.403,00	100,00%
41709505	OTRAS ACTIVIDADES	0,00	-4.599.155,00	4.599.155,00	-100,00%
41709507	EVENTOS TERRITORIALES	-200.712.052,00	-1.011.240.353,00	810.528.301,00	-80,15%
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	140.600.000,00	19.231.359,00	121.368.641,00	631,10%
41750102	DEVOLUCIONES NO GRAVADAS	0,00	6.725.578,00	-6.725.578,00	-100,00%
41750103	DEVOLUCION INGRESOS PARA EJECUCION CONVENIOS	140.600.000,00	12.505.781,00	128.094.219,00	1024,28%

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.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
42	NO OPERACIONALES	-87.468.664,70	-88.819.068,51	1.350.403,81	-1,52%
4210	FINANCIEROS	-6.538.865,57	-7.784.183,51	1.245.317,94	-16,00%
421005	INTERESES	-6.538.865,57	-7.784.183,51	1.245.317,94	-16,00%
4250	RECUPERACIONES	-923.060,68	-1.031.862,00	108.801,32	-10,54%
425030	DESCUENTOS CONCEDIDOS	-884.846,18	-41.200,00	-843.646,18	2047,68%
425035	REINTEGRO PROVISIONES	-31.877,50	-880.662,00	848.784,50	-96,38%
425050	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	-6.337,00	-110.000,00	103.663,00	-94,24%
4295	DIVERSOS	-80.006.738,45	-80.003.023,00	-3.715,45	0,00%
429501	DONACIONES RECIBIDOS EFECTIVO	-80.000.000,00	-80.000.000,00	0,00	0,00%
429581	AJUSTE AL PESO	-6.738,45	-3.023,00	-3.715,45	122,91%

Este rubro presentó una disminución general del 1,52%, dentro de este grupo de ingresos el más representativo fue la donación de 80 millones de pesos recibida de la Fundación Superior para el Desarrollo y la Paz "FUNDASUPAZ" entidad sin ánimo de lucro aliada en desarrollo de proyectos educativos.

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 2023, 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. Su incremento fue del 117,76% que en mayor parte corresponde al incremento salarial de la Asistente administrativa

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5105	GASTOS DE PERSONAL	46.845.110,00	21.512.312,00	25.332.798,00	117,76%
510506	SUELDOS	27.942.180,00	12.695.370,00	15.246.810,00	120,10%
510521	VIATICOS	1.783.503,00	0,00	1.783.503,00	100,00%
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.616.969,00	1.335.761,00	281.208,00	21,05%
510530	CESANTIAS	2.460.606,00	1.249.842,00	1.210.764,00	96,87%
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	312.404,00	149.982,00	162.422,00	108,29%
510536	PRIMA DE SERVICIOS	2.460.606,00	1.249.847,00	1.210.759,00	96,87%
510539	VACACIONES	1.234.291,00	567.627,00	666.664,00	117,45%
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	239.700,00	172.990,00	66.710,00	38,56%
510568	APORTES ADMDORAS RIESGOS PROF. ARP	149.080,00	71.113,00	77.967,00	109,64%
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	2.487.033,00	1.158.340,00	1.328.693,00	114,71%
510570	APORTES AFONDOS DE PENSIONES Y/O CESANT.	3.514.311,00	1.634.942,00	1.879.369,00	114,95%
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	1.175.246,11	545.204,00	630.042,11	115,56%
510575	APORTES I.C.B.F.	881.409,33	408.794,00	472.615,33	115,61%
510578	SENA	587.771,56	272.500,00	315.271,56	115,70%

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 grupo de gastos presento un aumento del 388,05%, siendo la partida de Asesoría Técnica el rubro de mayor incidencia, pues este creció 507 millones de pesos es decir un 2.096,97% frente al año inmediatamente anterior.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5110	HONORARIOS	699.993.325,00	143.427.866,00	556.565.459,00	388,05%
51101001	REVISORIA FISCAL	10.440.000,00	0,00	10.440.000,00	100,00%
511025	ASESORIA JURIDICA	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	100,00%
511030	ASESORIA FINANCIERA	16.240.000,00	23.244.000,00	-7.004.000,00	-30,13%
511035	ASESORIA TECNICA	531.313.325,00	24.183.866,00	507.129.459,00	2096,97%
511040	ASESORIA ADMINISTRATIVA	139.200.000,00	96.000.000,00	43.200.000,00	45,00%

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.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5115	IMPUESTOS	29.988.207,94	12.049.366,78	17.938.841,16	148,88%
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	6.802.000,00	10.751.000,00	-3.949.000,00	-36,73%
511570	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	21.687.280,44	1.042.420,78	20.644.859,66	1980,47%
511580	IMPUESTO DE CONSUMO	1.277.050,50	0,00	1.277.050,50	100,00%
511595	OTROS	221.877,00	255.946,00	-34.069,00	-13,31%

ARRENDAMIENTOS

Corresponde al valor de las erogaciones por concepto del arrendamiento mensual de las instalaciones donde se ubica la oficina. Este rubro presento una disminución del 71,78%. como consecuencia de la compra del activo fijo (apto bávaro) donde quedaran ubicada las oficinas de las Asociación.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5120	ARRENDAMIENTOS	9.145.937,00	32.409.870,00	-23.263.933,00	-71,78%
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.089.937,00	32.409.870,00	-23.319.933,00	-71,95%
512020	EQUIPO DE OFICINA	56.000,00	0,00	56.000,00	100,00%

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.

Este rubro presento una disminución del 3,78% no obstante, su crecimiento inferior a la inflación, la partida con mayor crecimiento porcentual fue correo portes y telegramas con un incremento del 420,4%, sin embargo expresado en pesos este crecimiento corresponde a 174 mil pesos.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5135	SERVICIOS	17.567.616,53	18.257.230,92	-689.614,39	-3,78%
513505	ASEO Y VIGILANCIA	769.220,00	719.700,00	49.520,00	6,88%
513515	ASISTENCIA TECNICA	180.252,00	1.640.000,00	-1.459.748,00	-89,01%
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	3.227.868,81	2.728.921,76	498.947,05	18,28%
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	210.780,00	348.142,00	-137.362,00	-39,46%
513530	ENERGIA ELECTRICA	849.900,00	670.570,00	179.330,00	26,74%
513535	TELEFONO Y TELECOMUNICACIONES	6.655.927,72	7.072.329,16	-416.401,44	-5,89%
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	215.600,00	41.450,00	174.150,00	420,14%
513550	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	3.554.018,00	4.072.700,00	-518.682,00	-12,74%
513555	GAS	63.050,00	49.810,00	13.240,00	26,58%
513565	APOYO LOGISTICO	1.841.000,00	913.608,00	927.392,00	101,51%

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. Por la cuantía se considera que la variación no es significativa.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5140	GASTOS LEGALES	3.795.400,00	2.462.500,00	1.332.900,00	54,13%
514010	REGISTRO MERCANTIL	686.000,00	0,00	686.000,00	100,00%
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	147.800,00	228.000,00	-80.200,00	-35,18%
514095	OTROS	2.961.600,00	2.234.500,00	727.100,00	32,54%

ADECUACIONES, 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. Por su cuantía no representa materialidad.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,00	782.200,00	-782.200,00	-100,00%
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0,00	400.000,00	-400.000,00	-100,00%
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	140.000,00	-140.000,00	-100,00%
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	0,00	242.200,00	-242.200,00	-100,00%
5150	ADECUACION E INSTALACION	1.757.227,00	0,00	1.757.227,00	100,00%
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	914.622,00	0,00	914.622,00	100,00%
515095	OTROS	842.605,00	0,00	842.605,00	100,00%

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 29,89% 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
2023.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5155	GASTOS DE VIAJE	65.522.720,69	50.443.112,00	15.079.608,69	29,89%
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	8.371.076,69	26.625.568,00	-18.254.491,31	-68,56%
515515	PASAJES AEREOS	55.199.344,00	23.617.544,00	31.581.800,00	133,72%
515520	PASAJES TERRESTRES	1.952.300,00	200.000,00	1.752.300,00	876,15%

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.** El crecimiento de este grupo de gastos fue del 186%, y la cuenta más significativa fue la depreciación de Construcciones y edificaciones con crecimiento del 500%, esto con ocasión que la depreciación corresponde a un periodo gravable completo, en lugar de una fracción de año como ocurrió en el año 2022.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5160	DEPRECIACIONES	15.489.685,00	5.404.514,56	10.085.170,44	186,61%
516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.885.616,20	1.647.602,70	8.238.013,50	500,00%
516015	EQUIPO DE OFICINA	1.354.179,08	682.021,19	672.157,89	98,55%
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	4.249.889,72	3.074.890,67	1.174.999,05	38,21%

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 164,25% reflejado principalmente en los gastos de representación con incremento del 118,59%; Útiles papelería y fotocopias con incremento de421,08% y Casino y restaurante con crecimiento 554,22%. Estos incrementos obedecen principalmente a la necesidad del gasto desde el punto de vista de gestión administrativa.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5195	DIVERSOS	83.287.601,72	31.518.613,00	51.768.988,72	164,25%
519510	LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REV.	350.000,00	0,00	350.000,00	100,00%
519520	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELAC. PUBLIC	29.003.265,33	13.268.192,00	15.735.073,33	118,59%
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	976.244,00	0,00	976.244,00	100,00%
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	5.989.149,00	1.149.374,00	4.839.775,00	421,08%
519545	TAXIS Y BUSES	900.100,00	393.000,00	507.100,00	129,03%
519550	ESTAMPILLAS	295.800,00	60.000,00	235.800,00	393,00%
519560	CASINO Y RESTAURANTE	37.700.168,84	5.762.607,00	31.937.561,84	554,22%
519565	PARQUEADEROS	86.217,00	0,00	86.217,00	100,00%
519575	GASTOS DE ASAMBLEA GENERAL	7.868.883,00	10.877.674,00	-3.008.791,00	-27,66%
519595	OTROS	117.774,55	7.766,00	110.008,55	1416,54%

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 gerencia se procedió a castigar cartera de dos entidades que no perfeccionaron su proceso de afiliación a la Asociación, estas entidades son:

NOMBRE	VR. DETERIORO
ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO	$ 3.000.000,00
HOSPITAL SAN RAFAEL DE LETICIA ESE	$ 3.000.000,00

NOTA 13. GASTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Corresponden a la causación de los gastos derivados en la ejecución del convenio especial de cooperación entre SENA-ACESI. Estos gastos tuvieron un comportamiento plano comparado con el año gravable anterior y su incremento fue de solo un 0,95%.

HONORARIOS

Registra las erogaciones necesarias para el desarrollo del convenio por concepto de honorarios de servicios profesionales. Esta cuenta presento una disminución del 10,34%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5210	HONORARIOS	188.966.555,00	210.749.999,00	-21.783.444,00	-10,34%
521025	ASESORIA JURIDICA	27.500.000,00	30.250.000,00	-2.750.000,00	-9,09%
521030	ASESORIA FINANCIERA	12.500.000,00	12.500.000,00	0,00	0,00%
521035	ASESORIA TECNICA	82.966.555,00	94.449.999,00	-11.483.444,00	-12,16%
521040	ASESORIA ADMINISTRATIVA	66.000.000,00	73.550.000,00	-7.550.000,00	-10,27%

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 un incremento del 11,17%

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5215	IMPUESTOS	6.796.783,00	6.113.609,52	683.173,48	11,17%
521570	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	6.796.783,00	6.113.609,52	683.173,48	11,17%

.

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, tuvo una disminución del 7,46%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5230	SEGUROS	6.760.828,00	7.306.028,00	-545.200,00	-7,46%
523010	CUMPLIMIENTO	5.420.504,00	6.130.685,00	-710.181,00	-11,58%
523060	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRACONTRACTUAL	1.340.324,00	1.175.343,00	164.981,00	14,04%

SERVICIOS

Comprende los gastos causados por concepto de los auxiliares de zona y del apoyo logístico que se contrató. Esta cuenta presento un comportamiento plano y su incremento fue del 1,87%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5235	SERVICIOS	2.631.421.606,00	2.583.237.582,48	48.184.023,52	1,87%
523515	ASISTENCIA TECNICA	67.700.000,00	68.700.000,00	-1.000.000,00	-1,46%
523565	APOYO LOGISTICO	2.563.721.606,00	2.514.537.582,48	49.184.023,52	1,96%

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 presento un incremento del 25,25% no obstante, por su baja cuantía no representa materialidad del gasto.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
5295	DIVERSOS	913.595,00	729.402,62	184.192,38	25,25%
529530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	912.975,00	726.361,00	186.614,00	25,69%
529595	OTROS	620,00	3.041,62	-2.421,62	-79,62%

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 presento un comportamiento plano frente al año 2022, su crecimiento fue del 0,41%.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
53	NO OPERACIONALES	20.266.632,52	20.183.067,54	83.564,98	0,41%
5305	FINANCIEROS	20.266.632,52	18.253.242,06	2.013.390,46	11,03%
53050501	APORTES GMF	15.906.866,10	14.885.647,49	1.021.218,61	6,86%
53050502	CUOTA DE MANEJO	1.139.780,00	1.104.480,00	35.300,00	3,20%
53050503	COMISION CONSIGNACION NACIONAL	3.124.390,67	2.157.351,35	967.039,32	44,83%
530520	INTERESES	95.595,75	105.763,22	-10.167,47	-9,61%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	1.929.825,48	-1.929.825,48	-100,00%
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	1.868.535,48	-1.868.535,48	-100,00%
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	0,00	61.290,00	-61.290,00	-100,00%

Dado en Pereira el 12 de marzo de 2024.

OLGA LUCIA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público
T.P. No. 72.816-T

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

4E8E2AFDE5400B20

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **EDGAR FARIK CORDOBA NIETO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 16230228 de CARTAGO (VALLE DEL CAUCA) Y Tarjeta Profesional No 72816-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS ******************************
****
****

Dado en BOGOTA a los 8 días del mes de Febrero de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores
Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos
La Ciudad

Nosotros la representante legal y el contador general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos al 31 de diciembre de 2023; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

g. La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social Integral y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Pereira a los 02 días del mes de marzo del año 2024

Cordialmente,

OLGA LUCÍA ZULUAGA RODRIGUEZ
Representante Legal

EDGAR FARIK CORDOBA NIETO
Contador Público TP 72.816-T