


**LAS SUSCRITAS GERENTE Y CONTADORA DE LA ESE HOSPITAL SAN  
VICENTE DE PAUL DE PAIPA**


**CERTIFICAN QUE:**


Los Estados Financieros de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA, con NIT 891.855.209-4, con corte a 31 de diciembre de 2022:

- a) Son saldos que fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación, se expide a los 15 días del mes de Febrero de 2023, como parte integral de los estados financieros.



  
**ILSE CAROLINA SANCHEZ MANRIQUE**  
Gerente  
ESE Hospital San Vicente de Paul de Paipa

  
**LILIANA RODRIGUEZ VELA**  
Contadora  
TP. 86095-T



E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA  
NIT 891.855.209-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
PERIODOS CONTABLES : 31/12/2022 Y 31/12/2021



(Cifras en pesos colombianos)

CUENTA	CONCEPTO	NOTA	2022	2021	VARIACION
	<b>ACTIVO</b>				
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		28.672.649.010	24.769.239.227	3.903.409.782
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>5</b>	4.630.058.151	4.989.946.158	-359.888.007
1105	CAJA		200.783.005	80.564.089	120.218.916
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		891.085	3.180.295	-2.289.210
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (D)		148.119.078	25.610.952	122.508.126
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO.</b>	<b>6</b>	51.772.842	51.772.842	0
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LI.		98.674.279	98.674.279	0
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES		123.590.436	123.590.436	0
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	-24.916.157	24.916.157	0
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		3.782.917.332	4.300.165.963	-517.248.631
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (D)		3.779.995.575	4.297.461.224	-517.465.649
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>9</b>	2.921.757	2.704.739	217.018
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		511.067.569	316.225.711	194.841.858
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		179.000.347	74.896.470	104.103.877
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		332.067.222	241.329.240	90.737.981
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTI.		36.615.966	194.316.117	-157.700.150
1907	"ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A .			40.017.982	-40.017.982
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	<b>14</b>	465.512.090	403.016.944	62.495.146
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS I.		-428.896.124	248.718.809	-180.177.314
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		24.042.590.859	19.779.293.069	4.263.297.790
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	1.552.353.026	2.372.765.689	-820.412.663
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		3.335.622.922	2.910.870.137	424.752.785
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR .		-1.783.269.896	538.104.448	-1.245.165.448
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	22.490.237.833	17.406.527.381	5.083.710.452
1605	TERRENOS		6.088.284.000	3.834.297.180	2.253.986.820
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		377.624.141	358.798.943	18.825.198
1640	EDIFICACIONES		13.665.324.400	11.320.973.117	2.344.351.283
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		215.882.165	185.820.285	30.061.880
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.790.863.569	1.468.460.385	322.403.184
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN.		568.797.865	506.384.165	62.413.700
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI.		506.649.515	459.544.515	47.105.000
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.		773.703.768	628.713.768	144.990.000
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS.		1.470.000	1.470.000	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD.		-1.498.361.590	1.357.934.977	-140.426.613
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		2.406.286.129	3.340.342.278	-934.056.149
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		2.104.900.446	2.385.309.239	-280.408.793
<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR (C)</b>			4	-4
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLA.			4	-4
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	2.054.290.959	2.277.980.373	-223.689.414
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N.		1.573.253.426	2.207.419.112	-634.165.686
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		17.722.963	15.551.351	2.171.612
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA			8.760.310	-8.760.310
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO D.		462.522.570	43.209.000	419.313.570
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		792.000	3.040.600	-2.248.600
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	50.609.487	106.420.336	-55.810.849
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO .		50.609.487	106.420.336	-55.810.849
<b>26</b>	<b>OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVA.</b>			908.526	-908.526
2601	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE.			908.526	-908.526
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		301.385.683	955.033.039	-653.647.356



E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA  
NIT 891.855.209-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
PERIODOS CONTABLES : 31/12/2022 Y 31/12/2021  
(Cifras en pesos colombianos)



CUENTA	CONCEPTO	NOTA	2022	2021	VARIACION
24	CUENTAS POR PAGAR		-	684.996.095	-684.996.095
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N.			340.991.180	-340.991.180
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO D. (C)			344.004.915	-344.004.915
27	PROVISIONES	23	301.385.683	270.036.944	31.348.739
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		1.285.658	6.791.288	-5.505.630
2790	PROVISIONES DIVERSAS		300.100.025	263.245.656	36.854.369
3	PATRIMONIO	27	26.266.362.882	21.428.896.950	4.837.465.932
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		26.266.362.882	21.428.896.950	4.837.465.932
3208	CAPITAL FISCAL		16.419.674.942	10.960.644.339	5.459.030.603
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		10.247.369.776	10.461.397.136	-214.027.360
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	400.681.836	6.855.475	-407.537.311
					0
	TOTAL PASIVO Y PATROMONIO		28.672.649.010	24.769.239.227	3.903.409.783
			1		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26		-	0
81	ACTIVOS CONTINGENTES			1.456.637.050	-1.456.637.050
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS .			799.269.000	-799.269.000
83	DEUDORAS DE CONTROL			163.392.045	-163.392.045
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SER.		419.845.306	299.459.745	120.385.561
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-	1.620.029.095	1.620.029.095
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR.		-	799.269.000	799.269.000
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-419.845.306 -	299.459.745	-120.385.561
					0
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (C)				0
91	PASIVOS CONTINGENTES (C)				0
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS . (C)			1.294.816.760	-297.551.873
			997.264.887		
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) (C)				0
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB. (C)		-	1.294.816.760	297.551.873
			-997.264.887		

  
ILSE CAROLINA SANCHEZ MANRIQUE  
GERENTE

  
LILIANA RODRIGUEZ VELA  
CONTADORA  
TP 86095-T

  
VERONICA GUTIERREZ LOPEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 69636-T





E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA  
NIT 891.855.209-4

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO  
PERIODOS CONTABLES : 31/12/2022 Y 31/12/2021  
(Cifras en pesos colombianos)



CUENTA	NOTA	2022	2021	VARIACION
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>28</b>	<b>10.156.196.794</b>	<b>9.203.477.076</b>	<b>952.719.718</b>
4312 SERVICIOS DE SALUD		10.157.069.527	9.206.644.316	950.425.211
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN		872.733	3.167.240	2.294.507
<b>6 COSTOS DE VENTAS</b>	<b>30</b>	<b>5.604.443.496</b>	<b>4.771.051.413</b>	<b>833.392.083</b>
62 COSTO DE VENTAS DE BIENES		66.964	122.137	55.173
6210 BIENES COMERCIALIZADOS		66.964	122.137	55.173
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		5.604.376.532	4.770.929.276	833.447.256
6310 SERVICIOS DE SALUD		5.604.376.532	4.698.359.565	906.016.967
6390 OTROS SERVICIOS		-	72.569.711	72.569.711
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4.551.753.298</b>	<b>4.432.425.663</b>	<b>119.327.635</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>29</b>	<b>3.840.308.622</b>	<b>3.990.448.067</b>	<b>150.139.445</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.497.118.188	1.855.783.768	358.665.579
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		26.513.697	2.153.906	24.359.791
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		157.205.812	134.690.700	22.515.112
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		34.268.000	28.893.792	5.374.208
5107 PRESTACIONES SOCIALES		246.198.205	254.516.982	8.318.777
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		-	-	-
5111 GENERALES		1.871.163.441	1.700.535.494	170.627.947
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		7.841.278	13.873.425	6.032.147
<b>52 DE VENTAS</b>				
5211 GENERALES		-	-	-
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>711.444.676</b>	<b>441.977.597</b>	<b>269.467.080</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.328.907.423</b>	<b>775.001.638</b>	<b>553.905.785</b>
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	786.237.454	486.180.040	300.057.415
4430 SUBVENCIONES		786.237.454	486.180.040	300.057.415
48 OTROS INGRESOS	28	542.669.969	288.821.598	253.848.370
4802 FINANCIEROS		2.332.323	243.682	2.088.641
4808 INGRESOS DIVERSOS		533.546.358	87.322.248	446.224.111
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIOR		6.791.288	201.255.669	194.464.382
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>2.441.033.935</b>	<b>1.210.123.760</b>	<b>1.230.910.175</b>
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIO	29	1.587.291.970	332.410.101	1.254.881.869
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.245.165.448	-	1.245.165.448
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y		123.809.181	83.691.291	40.117.890
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (D)		180.177.314	248.718.809	68.541.495
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		1.285.657	-	1.285.657
5373 PROVISIONES DIVERSAS		36.854.369	-	36.854.369

58 OTROS GASTOS	853.741.965	877.713.659 -	23.971.694
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		-	-
5804 FINANCIEROS	141.860.792	118.769.399	23.091.392
5890 GASTOS DIVERSOS	711.881.174	758.944.260 -	47.063.086
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN	-	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	400.681.836	6.855.475 - 407.537.311

  
ILSE CAROLINA SÁNCHEZ MANRIQUE  
GERENTE

  
LILIANA RODRIGUEZ VELA  
CONTADORA  
TP 86095-T

  
VERONICA GUTIERREZ LOPEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 69636-T



E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA  
NIT 891.855.209-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PERIODOS CONTABLES : 31/12/2022 Y 31/12/2021

(Cifras en pesos colombianos)



CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
PATRIMONIO (C)	26.266.362.882	21.428.896.950	4.837.465.932
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS (C)	26.266.362.882	21.428.896.950	4.837.465.932
CAPITAL FISCAL (C)	16.419.674.942	10.960.644.339	5.459.030.603
Capital fiscal (C)	16.419.674.942	10.960.644.339	5.459.030.603
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (C)	10.247.369.776	10.461.397.136	- 214.027.360
Utilidades o excedentes acumulados (C)	11.344.798.473	11.253.354.597	91.443.876
Pérdidas o déficit acumulados (C)	- 1.097.428.697	- 791.957.461	- 305.471.236
RESULTADO DEL EJERCICIO (C)	- 400.681.836	6.855.475	- 407.537.311
Utilidad o excedente del ejercicio (C)	- 400.681.836	6.855.475	- 407.537.311

  
ILSE CAROLINA SANCHEZ MANRIQUE  
GERENTE

  
LILIANA RODRIGUEZ VELA  
CONTADORA  
TP 86095-T

  
VERONICA GUTIERREZ LOPEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 69636-T



**E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**PERIODO CONTABLE : 31/12/2022**  
(Cifras en pesos colombianos)



**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Actividades de prestación de servicios	9.506.269.636
Pago por beneficios a empleados	1.221.550.150
Pago contingencias judiciales	22.740.191
Pagados por adquisicion de activos fijos	453.168.324
Pagados por adquisicion de servicios	5.184.168.548
Paagados por adquisiciones materiales y suministros	109.046.462
Pagados por Mantenimiento	257.822.520
Pagados por tasas	7.810.111
Pagos por dotacion y comercialización	1.211.920.764
Pagos por inversion	144.990.000
Pagos por Cuentas por pagar Vigencias anteriores	2.597.909.841
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>-1.704.857.275</b>

**ACTIVIDADES NO OPERACIONALES**

Aportes por subvenciones	506.296.454
Disposicion de tierras y terrenos	1.088.996.200
subvenciones enbajada Japon	279.941.000
Aprovechamientos	56.766.089
Rendimientos Financieros	2.147.138
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades No operacionales</b>	<b>1.934.146.881</b>

**Flujo Efectivo del periodo** **229.289.606**

Saldo inicial de efectivo y equivalente al efectivo **28.791.246**

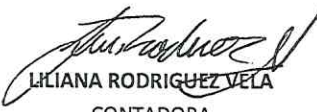
Mas: Recaudos por clasificar 17.722.963

menos: Impuestos ( de cuentas por pagar) 137.438.769

Mas giro directo por abono a cartera 10.645.117

**Saldo final de efectivo y equivalente al efectivo** **149.010.163**

  
ILSE CAROLINA SANCHEZ MANRIQUE  
GERENTE

  
LILIANA RODRIGUEZ VELA  
CONTADORA  
TP 86095-T

  
VERONICA GUTIERREZ LOPEZ  
REVISORA FISCAL  
TP 69636-T

**E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PAIPA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**DICIEMBRE 31 DE 2022 – DICIEMBRE 31 DE 2021**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

El Hospital San Vicente de Paul de Paipa fue creado mediante Acuerdo No. 022 de 30 julio de 1999 y reestructurado mediante Convenio de Desempeño No. 0386 de 2004, adoptado a través de Acuerdo de junta directiva número 002 de 2005.

La ESE Hospital San Vicente de Paul de Paipa, es una institución prestadora de servicios de salud ubicada en la subred 7 del Tundama que garantiza la integralidad de baja complejidad y gestión de riesgo integral UGRI en la sede principal del municipio de Paipa y con una Unidad de Atención Básica UBA en el corregimiento de Palermo.

Como función principal del hospital esta desarrollar un modelo de atención enmarcado en la prestación de los servicios con un enfoque de atención centrado en el paciente y su familia, seguridad, humanización, gestión de la tecnología, enfoque de riesgo desde la cultura organizacional y la responsabilidad social.

De acuerdo a la Resolución 2184 de mayo de 2016 del Ministerio de Salud y Protección Social la ESE fue categorizada en riesgo Alto para la vigencia 2015 por lo cual y según lo establecido en el artículo 81 de la Ley 1438 de 2016 se adoptó el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero para la institución mediante acuerdo No. 100-02-01-014 del 08 de septiembre de 2016. El Hospital proyecto finalizar el programa de saneamiento fiscal y financiero en el año 2020, el resultado de la evaluación de cierre del año 2020 arroja alerta media, significando que incumplió el PSFF, por lo cual la Superintendencia Nacional de Salud lo incluye dentro de el Programa de Mejoramiento Institucional a desarrollarse en la vigencia 2023.

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

La contabilidad del Hospital aplica el Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución 414 de 2014 que contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la preparación, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que hacen parte de la información financiera del grupo de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Igualmente aplica los Procedimientos Contables, las guías de Aplicación y la Doctrina Contable Pública actualizada por la Contaduría General de la Nación.



El Catálogo General de Cuentas aplicado por la E.S.E. para los estados financieros del año 2022 corresponde a la versión CGC 2015.13 según lo dispuesto en las Resolución 062 de 2022.

Los estados Financieros se elaboraron teniendo en cuenta los datos que reposan en el sistema de información y la realidad de la E.S.E, siendo estos fehacientes y actualizados.

Como limitación y deficiencia operativa y administrativa con impacto en el desarrollo del objeto social del Hospital, tenemos el bajo recaudo de cartera en especial de la presente vigencia arrojando un porcentaje de recaudo frente a la facturación del 68%, situación que se debe al restringido pago de las EAPB por los servicios de salud prestados y facturados por el Hospital. Cabe destacar que el porcentaje de facturación al régimen subsidiado y contributivo del hospital por la modalidad de evento es del 63% mientras que por la modalidad de cápita es del 37%.

El comportamiento de las EAPB ha sido el pago mínimo del 50% de los servicios de salud según lo exigido por la ley en el artículo 13, literal de la ley 1122 de 2007, argumentando que es un “giro promedio histórico”, figura que no existe en la normatividad, en otros casos, solo realizan abonos a las facturas que en varios casos corresponden a vigencias anteriores y cuyo reporte de facturas a cancelar enviadas a la Adres no corresponde a la relación de facturas que es enviada de manera interna a la ESE para su respectiva identificación y afectación, además de las limitaciones administrativas para la radicación y pago, que hacen que el flujo de recursos no sea ágil y por tanto desemboque en un desequilibrio operacional de recursos.

En cuanto a la facturación de cápita las EAPB realizan glosa “preventiva” práctica común entre las EPS, para una vez se liquide el contrato y se valide el cumplimiento de metas se cruce con lo facturado y de esta manera reservar un porcentaje que les pueda respaldar alguna situación de glosa lo cual hace que tampoco el giro anticipado sea del 100%.

La liquidación o intervención de varias EPS en el país ha sido limitante para el hospital debido a la alta cartera que dejan sin pagar, recursos que requiere la entidad para su funcionamiento.

Así mismo al cierre de la vigencia, se evidencia que algunas EAPB, están realizando glosas injustificadas y a su vez realizan devoluciones sin justificación, prácticas que dilatan en tiempo la debida radicación y aceptación de facturas con el ánimo de retrasar los giros que deben realizar a las IPS.

### **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Los estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público contenido en la Resolución 414 de 2014 y Resolución 168 de 2020; dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

#### **1.4 Forma de Organización y/o Cobertura**

La ESE Hospital San Vicente de Paul de Paipa es una entidad descentralizada del nivel territorial municipal con independencia administrativa y financiera, adscrita a la secretaria municipal de salud de Paipa. La entidad no es agregadora, consolidadora ni planeadora de información.

### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

#### **2.1. Bases de medición**

De acuerdo con las políticas contables la entidad estableció una medición de acuerdo con cada grupo del estado financiero determinando la medición inicial y posterior según el comportamiento de los saldos y movimientos de estas.

La base de medición para los activos del hospital es la relacionada a continuación para cada grupo:

- Efectivo es el valor de conteo de billetes y monedas y por lo valores reportados por las entidades financieras.
- Inversiones e instrumentos derivados, por el precio de la transacción en la medición inicial y por el costo menos el deterioro.
- Cuentas por cobrar: la medición inicial se hace por el valor de factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato y estado de cuenta. La medición posterior es al costo amortizado.
- Inventarios: medición inicial al valor razonable (mercado) o por el valor en libros y las posterior por el valor entre el costo y el costo de reposición.
- Propiedad planta y equipo; la medición inicial se efectúa por el precio de adquisición más costos para poner en servicio el bien y la medición posterior por el valor en libros (-) depreciación y deterioro acumulados.
- Propiedades de inversión: por el costo en la medición inicial y por el valor razonable en la medición posterior.
- Arrendamientos: la medición inicial por base lineal a largo plazo y posterior por pagos mínimos del arrendamiento.
- Activos intangibles: medición inicial por el costo y medición posterior por el costo - amortización acumulada – perdida por deterioro.

La base de medición para los pasivos del hospital es la relacionada a continuación para cada grupo:

- Cuentas por pagar: la medición inicial y posterior por costo.
- Beneficios a empleados: medición por el valor del beneficio y posterior
- Provisiones: se mide a la mejor estimación del importe requerido para pagar la obligación.

La medición inicial de los ingresos con contraprestación es el valor razonable, los rendimientos financieros se miden por valor razonable.

La medición de los ingresos sin contraprestación por el valor del mercado.

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

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

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

Las obligaciones en moneda extranjera que se llegaren a presentar se reconocen aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) de la fecha de la transacción.

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

Posterior al cierre de estados financieros, se presentaron varias limitantes para generar la información financiera de manera oportuna, relacionadas con el software financiero que presuntamente por falta de actualizaciones permitió movimientos presupuestales incoherentes y generación de reportes e informes desiguales para la misma operación.

La situación de rotación de personal en los cargos financieros también tuvo gran impacto en la producción de información con calidad y oportunidad, lo que generó caos al momento de cierre cuando se disponía a conciliar la información financiera de la vigencia.

## **2.5. Otros aspectos**

Respecto del módulo de nómina del software financiero se evidenciaron inconsistencias, en cuanto a procedimiento y parametrización del software. Esta situación demanda hacer seguimiento, corregir y mejorar el procedimiento.

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

### **3.1. Juicios**

En el proceso de aplicación de las políticas contables, la administración se valió del juicio realizado por los profesionales expertos líderes de los procesos de cartera y jurídica, quienes

de acuerdo a su criterio profesional certificaron los valores a registrar en los estados financieros del hospital en cuanto a deterioro, provisiones y estimaciones contingentes

Al cierre se tiene un embargo de la UGPP por pagos de seguridad social de un empleado, se ve reflejado en la cuenta de efectivo de uso restringido.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Se actualizó para procesos jurídicos las cuentas de orden acreedoras - litigios y demandas y mecanismos alternativos por valor de \$997.264.887, provisiones por litigios y demandas \$1.285.657 y deterioro de cartera por valor de \$1.783.269.896. El cálculo de las estimaciones se realizó aplicando las políticas contables, para el deterioro haciendo énfasis en el difícil recaudo producto de las instituciones que se encuentran en estado de liquidación. En el caso de los procesos jurídicos el encargado de la oficina jurídica entregó certificación de los procesos en contra de la E.S.E. de acuerdo al criterio profesional del jurídico de la entidad. discriminando el tipo de proceso, valor y probabilidad de ganancia.

Las amortizaciones de intangibles, que para la entidad son licencias de software, se calcularon de acuerdo con la política contable tomando la vida útil del activo, periodo en el cual la entidad utiliza el intangible en patrón de tiempo en línea recta.

### **3.3. Correcciones contables**

Se realizaron correcciones contables a través de comprobantes de contabilidad para reclasificar valores por corrección de errores involuntarios y ajustes sobre las conciliaciones de la información financiera entre áreas.

Se realizaron correcciones contables que afectaron los resultados de ejercicios anteriores debido a que se depuraron cuentas con incidencia en costos gastos e ingresos de la vigencia anterior, que tienen que ver con la facturación y recaudo de cartera que una vez revisadas con la EPS de procede a depurar en el sistema de información de la entidad

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Como instrumentos financieros el hospital hace aportes a la cooperativa de organismos de salud de Boyacá COOSBOY y a Red Vital empresa de servicios públicos del municipio de Paipa, el riesgo a que se está expuesta esta inversión es que el emisor no pueda hacer frente a sus compromisos de pago como de reembolso de los aportes.

### **3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

La productividad de los servicios de consulta de medicina general electiva y urgente se incrementó, así mismo las dosis de biológico aplicadas por la vacunación COVID, controles de enfermería, citologías, procedimientos de odontología, estancias, exámenes de laboratorio, imágenes diagnósticas y visita domiciliarias PIC



## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

En la preparación de Estados financieros, las políticas contables que se aplicaron son las siguientes:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:** Se realizan conciliaciones bancarias mensuales a todas las cuentas bancarias del hospital adhiriéndose a las políticas de la entidad y ejerciendo control sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se sigue el debido proceso de formalización para las devoluciones de dinero por servicios de salud atendidos.
- **Inversiones e instrumentos derivados:** El reconocimiento de las inversiones se hace de acuerdo con las políticas contables por el valor facturado por la cooperativa de organismos de salud de Boyacá.
- **Cuentas por cobrar:** El reconocimiento de las cuentas por cobrar se realiza al costo como se establece en las políticas. Con la facturación electrónica exigida por la DIAN se requiere actualizar las políticas en cuanto al reconocimiento. Se están realizando cruces y conciliaciones con las ERP dejando constancia del derecho al cobro. Las bajas son aprobadas por comité de conciliaciones, igualmente el deterioro es certificado por el líder del área de cartera de acuerdo a las políticas contables de la entidad.
- **Inventarios:** El hospital reconoce los inventarios al costo promedio como método de valuación aplicando las políticas contables.
- **Propiedades, planta y equipo:** La depreciación es calculada en el software por el método de línea recta de acuerdo con las políticas contables.
- **Intangibles:** Corresponde a licencia de software que se amortiza de acuerdo a la vida útil y al uso del software financiero, de facturación electrónica y el sistema de gestión integral Almera.
- **Pasivos:** El resultado del ejercicio contable dejó pasivos por la suma de \$1.624.654.923 debido a la imposibilidad de flujo de recursos de la entidad. El saldo de las cuentas por pagar está compuesto por deudas de la vigencia que corresponden a la operación corriente de aproximadamente dos meses. Con el flujo de la operación se cancelaron las cuentas por pagar de vigencia anterior que ascendían \$2.597.909.841.
- **Beneficios a empleados:** El saldo de pasivos por concepto beneficios a empleados corresponde a los beneficios por concepto de liquidación de contratos de personal fijo y liquidación de un funcionario de nómina de planta, lo cual suma \$50.609.487, constituyéndose como beneficios a empleados a corto plazo.
- **Provisiones:** fueron actualizadas las provisiones por litigios y demandas.
- **Activos y Pasivos contingentes:** El activo contingente se actualiza permanentemente y corresponde a las objeciones y glosas, el reconocimiento se efectuó por el costo de la transacción como producto de actas de conciliación con las entidades responsables de pago. Por concepto de litigios y demandas también se actualizaron las contingencias en cuentas de orden deudoras y acreedoras por los valores certificados por el responsable del área jurídica según criterio del profesional y acorde con la política contable de la entidad.
- **Ingresos con contraprestación:** Se reconocen por el valor facturado y radicado lo que contribuye a la fiabilidad de los servicios ejecutados según políticas contables del Hospital.

- **Rendimientos financieros, intereses:** El importe de efectivo en cuentas de ahorros del hospital revela rendimientos financieros reconocidos mensualmente por el valor de la transacción y registrados en extractos bancarios.
- **Ingresos sin contraprestación:** Se revela en estados financieros el ingreso por subvenciones procedentes del gobierno nacional como apoyo para cofinanciación de la operación de la prestación de servicios de la ESE a través de convenio suscrito con la Gobernación de Boyacá.

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (D)	200.783.004,62	80.564.088,64	120.218.915,98	149,22
1105	CAJA (D)	891.084,80	3.180.295,00	-2.289.210,20	-71,98
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (D)	148.119.077,82	25.610.951,64	122.508.126,18	478,34
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (D)	51.772.842,00	51.772.842,00	0,00	0,00

### 5.1 Caja

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (D)	200.783.004,62	80.564.088,64	120.218.915,98	149,22
1105	CAJA (D)	891.084,80	3.180.295,00	-2.289.210,20	-71,98
110501	Caja principal (D)	891.084,80	3.180.295,00	-2.289.210,20	-71,98
110502	Caja menor (D)	0	0	0	0

El saldo de la caja con corte 31 de diciembre de 2022 por valor de \$891.084,80 corresponde a recursos recaudados por concepto de copagos, cuotas de recuperación y particulares pagados por los usuarios a los que se les facturan servicios de salud y son recaudados por cajeros para ser consignados posteriormente.

Caja menor permanece en cero al hacerse el correspondiente cierre en el mes de diciembre y consignar los valores sobrantes.

### 5.2 Depósitos en instituciones financieras

Los recursos en bancos corresponden a las cuentas de ahorros y corrientes a nombre de la entidad, estos provienen de dineros girados por las entidades administradoras de planes de beneficios, de los giros directos recibidos del Ministerio de salud y protección social y de los contratos y convenios interadministrativos con las entidades del gobierno territorial (Gobernación de Boyacá y Alcaldía de Paipa). Igualmente fueron consignados los recursos por subvenciones del gobierno nacional a través de convenio de subsidio a la oferta con la gobernación de Boyacá por valor de \$506.296.454. Los recursos percibidos en efectivo por



cuotas de recuperación y pagos de particulares son consignados diariamente una vez conciliados entre caja/facturación y tesorería.

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (D)</b>	148.119.077,82	25.610.951,64	122.508.126,18	478,34
<b>111005</b>	<b>Cuenta corriente (D)</b>	59.137.213,53	12.951.652,90	46.185.560,63	356,60
11100501	BANCO PUPULAR 26101005-2 (D)	24.213.243,90	687.009,90	23.526.234,00	3.424,44
11100502	BANCOLOMBIA 38499684-58 (D)	2.732.820,17	11.830.535,56	-9.097.715,39	-76,90
11100504	DAVIVIENDA 416069999124 (D)	0,00	51.376,70	-51.376,70	-100,00
11100507	BANCOLOMBIA 3800000321 (D)	49.379,19	0,00	49.379,19	0,00
11100508	BANCOLOMBIA 3800000560 (D)	32.141.055,78	382.730,74	31.758.325,04	8.297,82
11100509	Recursos Japón 3800000881 (D)	714,49	0,00	714,49	0,00
<b>111006</b>	<b>Cuenta de ahorro (D)</b>	88.981.864,29	12.659.298,74	76.322.565,55	602,90
11100601	BANCO PUPULAR 261-72016-3 (D)	52.169.939,83	631.402,85	51.538.536,98	8.162,54
11100602	DAVIVIENDA 416000046076 (D)	0,00	11.182.719,19	-11.182.719,19	-100,00
11100603	DAVIVIENDA 416000034361 (D)	0,00	18.937,24	-18.937,24	-100,00
11100604	BANCOLOMBIA 038-642673-77 (D)	35.321.817,42	11.368,36	35.310.449,06	310.602,84
11100605	BANCOLOMBIA 038-74755418 (D)	369.832,65	369.665,15	167,50	0,05
11100606	BANCO AGRARIO 415113013074 (D)	120.990,00	120.623,00	367,00	0,30
11100607	BANCO AGRARIO 415113013058 (D)	3.404,00	3.404,00	0,00	0,00
11100610	BANCOLOMBIA PIC 03874755132 (D)	259.800,29	292.409,95	-32.609,66	-11,15
11100611	BANCOLOMBIA 3800023644 (D)	28.779,95	28.769,00	10,95	0,04
11100618	BANCOLOMBIA 3800000484 (D)	672.054,64	0,00	672.054,64	0,00
11100619	BANCOLOMBIA 3800000615 (D)	35.245,51	0,00	35.245,51	0,00

### 5.3 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	51.772.842,00	0	51.772.842,00	100%
113210	Depósitos en instituciones financie.	51.772.842,00	0	51.772.842,00	100%

El efectivo de uso restringido corresponde al valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que por embargos por parte de la UGPP no están disponibles para su uso inmediato por parte del hospital.

### NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

#### Composición

#### Activo

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO.	98.674.279,00	98.674.279,00	0,00	0 %
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LI.	123.590.436,00	123.590.436,00	0,00	0%
122419	Aportes sociales en entidades del s.	122.680.436,00	122.680.436,00	0,00	0%
122490	Otras inversiones de administración.	910.000,00	910.000,00	0,00	0%
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES.	-24.916.157,00	-24.916.157,00	0,00	0%
128042	Inversiones de administración de la.	-24.916.157,00	-24.916.157,00	0,00	0%

El valor de las inversiones corresponde al 6,5% de participación de aportes a la cooperativa de organismos de salud de Boyacá y la participación en la Empresa Red Vital por valor de \$910.000.

Se estima que el deterioro de las inversiones corresponde al 20% de los aportes totales según política contable por el riesgo a que se está expuesta esta inversión de que el emisor no pueda hacer frente a sus compromisos de pago como lo es el reembolso de los aportes.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
13	CUENTAS POR COBRAR (D)	5.335.270.358,44	6.672.931.651,57	-1.337.661.293,13	-20,05
1319	Otras cuentas por cobrar servicios . (D)	7.115.618.497,44	7.208.331.360,83	-92.712.863,39	-1,29
131901	Plan obligatorio de salud (POS) por. (D)	304.521.551,75	327.350.646,00	-22.829.094,25	-6,97
131902	Plan obligatorio de salud (POS) por. (D)	3.059.112.492,77	3.492.095.187,42	-432.982.694,65	-12,40
131903	Plan subsidiado de salud (POSS) por. (D)	356.448.684,60	227.052.971,60	129.395.713,00	56,99
131904	Plan subsidiado de salud (POSS) por. (D)	2.065.156.994,65	1.987.194.772,48	77.962.222,17	3,92
131912	Servicios de salud por compañías a. (D)	4.647.409,00	4.375.124,00	272.285,00	6,22
131913	Servicios de salud por compañías . (D)	26.669.043,50	20.451.226,50	6.217.817,00	30,40
131914	Servicios de Salud por entidades co. (D)	25.823.725,00	22.742.230,00	3.081.495,00	13,55
131915	Servicios de Salud por entidades co. (D)	248.523.015,50	304.694.606,50	-56.171.591,00	-18,44
131916	Servicios de salud por particulares (D)	46.741.137,41	37.752.267,00	8.988.870,41	23,81
131917	Atención accidentes de tránsito S. (D)	15.508.446,00	7.761.292,00	7.747.154,00	99,82
131918	Atención accidentes de tránsito S. (D)	140.737.818,30	105.910.853,30	34.826.965,00	32,88
131921	Atención con cargo al subsidio a l. (D)	112.594.258,00	117.025.073,00	-4.430.815,00	-3,79
131922	Atención con cargo al subsidio a l. (D)	442.788.936,79	290.200.204,23	152.588.732,56	52,58
131923	Riesgos laborales (ARL) - sin factu. (D)	19.620.602,00	20.140.391,00	-519.789,00	-2,58
131924	Riesgos laborales (ARL) - con factu. (D)	109.393.848,81	95.730.701,81	13.663.147,00	14,27
131927	Reclamaciones con cargo a los recur. (D)	73.721.378,00	39.698.868,00	34.022.510,00	85,70
131928	Reclamaciones con cargo a los recur. (D)	17.439.359,00	17.439.359,00	0,00	0,00
131929	Cuota de recuperación (D)	503.213,00	27.517,00	475.696,00	1.728,73
131980	Giro directo para abono a la carter. (D)	-10.645.117,01	-40.099.371,00	29.454.253,99	-73,45
131990	Otras cuentas por cobrar servicios . (D)	48.004.983,92	130.543.107,99	-82.538.124,07	-63,23
131991	Otras cuentas por cobrar servicios . (D)	8.306.716,45	244.333,00	8.062.383,45	3.299,75
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (D)	2.921.757,00	2.704.739,00	217.018,00	8,02
138490	Otras cuentas por cobrar (D)	2.921.757,00	2.704.739,00	217.018,00	8,02
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR . (D)	-1.783.269.896,00	-538.104.448,26	-1.245.165.447,74	231,40

138609	Prestación de servicios de salud (D)	-1.783.269.896,00	-538.104.448,26	-1.245.165.447,74	231,40
--------	--------------------------------------	-------------------	-----------------	-------------------	--------

La cartera por venta de servicios de salud presenta disminución del 1.29% que corresponde a la gestión de cartera y de cobro realizada con las entidades pagadoras. Esto también se evidencio en el incremento del recaudo que paso en el año 2021 del 54% al 78% en el año 2022.

El comportamiento de las entidades administradoras ha sido el de realizar abonos a las facturas que en varios casos corresponden a vigencias anteriores y cuyo reporte de facturas a cancelar enviadas a Adres no corresponde a la relación de facturas que es enviada al área de cartera de la ESE para su respectiva identificación y afectación, además de las limitaciones administrativas para la radicación y pago, que hacen que el flujo de recursos no sea ágil quedando carteras muy significativas y de gran impacto el flujo de efectivo del Hospital.

Otra de las circunstancias por las que resulta una cartera alta es que a la facturación de cápita le realizan glosa “preventiva” situación común entre las entidades administradoras de pagos, aludiendo que una vez se liquide el contrato, se valide el cumplimiento de metas, se cruce con lo facturado la entidad pagadora se reservan un porcentaje que les pueda respaldar alguna situación de glosa por lo tanto el giro anticipado no es del 100%.

Así mismo las administradoras de pagos hacen glosas y devoluciones dilatando el tiempo de radicación y aceptación de facturas, retrasando los giros que deben realizar.

El deterioro de la cartera por valor de \$ 1.783.269.896 fue calculado de acuerdo a estimaciones haciendo énfasis en el difícil recaudo producto de las instituciones que se encuentran en estado de liquidación.

Valores deteriorados fueron certificados por el auditor de cuentas y aprobados en comité de sostenibilidad contable.



EA PB	REGIMEN	VALOR DE CARTER A	VALOR PARA DETERIORA R	PROPORCION DE DETERIORO A APLICAR
Cafesalud EPS	Subsidiado	\$29,838,102.00	\$29,838,102.00	100%
Cafesalud EPS	Contributivo	\$418,417,874.00	\$418,417,874.00	100%
Salud Vida EPS	Subsidiado	\$10,234,816.00	\$10,234,816.00	100%
Salud Vida EPS	Contributivo	\$3,243,421.00	\$3,004,901.00	93%
SaludCoop EPS	Subsidiado	\$15,754,074.00	\$15,754,074.00	100%
SaludCoop EPS	Contributivo	\$395,493,152.00	\$395,493,152.00	100%
Asociación Mutual Barrios Unidos de Quibdo	Contributivo	\$558,645.00	\$558,645.00	100%
Comfaboy En Liquidación	Contributivo	\$2,406,792.00	\$2,406,792.00	100%
Comfacundi Caja de Compensación	Contributivo	\$358,806.00	\$358,806.00	100%
Comparta	Contributivo	\$137,622,290.00	\$123,200,185.00	90%
Cruz Blanca	Contributivo	\$2,580,097.00	\$2,580,097.00	100%
Caja de Compensación familiar de Cartagena y Bolívar	Subsidiado	\$117,642.00	\$117,642.00	100%
Asociación Mutual Barrios Unidos de Quibdo	Subsidiado	\$245,425.00	\$245,425.00	100%
caja de compensación familiar de Nariño	Subsidiado	\$895,608.00	\$895,608.00	100%
Comfacundi Caja de Compensación	Subsidiado	\$6,973,233.00	\$6,973,233.00	100%
Comfaboy En Liquidación	Subsidiado	\$27,282,889.00	\$27,282,889.00	100%
Comparta	Subsidiado	\$515,651,624.00	\$463,060,877.00	90%
Emdisalud	Subsidiado	\$397,611,195.00	\$281,308,288.00	70%
Cruz Blanca	Subsidiado	\$1,538,490.00	\$1,538,490.00	100%

La cartera de la ESE esta compuesta en mayor proporción por el régimen contributivo y régimen subsidiado. Se presento un incremento en la cartera por los servicios prestados por atención con cargo a subsidio a la oferta que representa los servicios presados a población migrante.

Las acciones que el hospital ha emprendido para el cobro son las de ejercer cobros, se planteo en el manual de cartera que se está implementando a través de requerimientos permanentes toda vez que no son consignados los valores facturados. Igualmente se hace seguimiento a las actas y compromisos que viene adelantando la ESE luego del cruce de cartera y conciliación de glosas en donde se suscriben acuerdos de pago evidenciando que no se cumplen con lo pactado en los compromisos.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
15	INVENTARIOS (D)	511.067.568,83	316.225.710,68	194.841.858,15	61,61
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA (D)	179.000.347,15	74.896.470,32	104.103.876,83	139,00
151060	Medicamentos (D)	165.524.328,65	61.148.991,82	104.375.336,83	170,69
151061	Materiales médico - quirúrgicos (D)	13.476.018,50	13.747.478,50	-271.460,00	-1,97
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS (D)	332.067.221,68	241.329.240,36	90.737.981,32	37,60
151404	Materiales médico - quirúrgicos (D)	184.520.372,23	94.503.089,91	90.017.282,32	95,25
151405	Materiales reactivos y de laborator. (D)	26.867.810,22	15.002.940,46	11.864.869,76	79,08
151406	Materiales odontológicos (D)	41.364.592,43	53.528.201,16	-12.163.608,73	-22,72
151417	Elementos y accesorios de aseo (D)	4.249.988,12	357.514,44	3.892.473,68	1.088,76
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica (D)	1.450.227,00	2.679.546,40	-1.229.319,40	-45,88
151490	Otros materiales y suministros (D)	73.614.231,68	75.257.947,99	-1.643.716,31	-2,18

Los inventarios del hospital están conformados por materiales para la prestación del servicio: medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, materiales reactivos y de Laboratorio, materiales odontológicos, materiales para imagenología, elementos de aseo y cafetería. Los inventarios del hospital representan el 1,7% de los Activos. El sistema de valuación de inventarios es el permanente y el método de valoración es promedio ponderado.

El incremento del inventario de odontología obedece al aumento en la producción de procedimientos de odontología. Los materiales reactivos y de laboratorio reflejan disminución de los inventarios al cierre, esto como efecto de una menor producción del servicio.

Se recomienda depurar la información proveniente del modulo de inventarios al detectar errores en parametrización de determinados elementos.

Es importante informar que la oferta de los proveedores de insumos fue más costosa que en años anteriores, debido a los costos de reactivación económica mundial como consecuencia de la pandemia de COVID, que también afecto a laboratorios en especial de insumos medico

quirúrgicos y de elementos de protección personal y de asepsia en la atención de los usuarios del servicio de salud.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (D)	22.490.237.834,08	17.406.527.380,62	5.083.710.453,46	29,21
1605	TERRENOS (D)	6.088.284.000,00	3.834.297.180,00	2.253.986.820,00	58,78
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA (D)	377.624.141	358.798.942,78	18.825.198,34	174,41
1640	EDIFICACIONES (D)	13.665.324.400,00	11.320.973.117,00	2.344.351.283,00	20,71
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO (D)	215.882.165,00	185.820.285,00	30.061.880,00	0,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO (D)	1.790.863.569,41	1.468.460.385,41	322.403.184,00	0,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN. (D)	568.797.865,96	506.384.164,96	62.413.700,00	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI. (D)	506.649.515,16	459.544.515,16	47.105.000,00	0,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E. (D)	773.703.768,63	628.713.767,63	144.990.000,00	0,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS. (D)	1.470.000,00	1.470.000,00	0,00	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD. (D)	-1.498.361.590,20	-1.357.934.977,32	-140.426.612,88	10,34

Las propiedades más representativas son las edificaciones y los terrenos de la ESE, se presenta un incremento importante en la cuenta de edificaciones del 20.71% con una variación por \$2.344.351.283 debido a la actualización por avalúo de la edificación donde funciona el hospital y en l terreno 3.114.679.320

Al respecto el avalúo refleja una revalorización total por \$ 5.459.030.603 detallada así:

Terrenos urbanos      \$ 3.114.679.320  
Edificaciones          \$ 2.344.351.283

Los terrenos rurales fueron vendidos en contrato que se pactó por valor de \$1.089.549.000, recursos que son usados para:

El pago de cuentas por pagar de la vigencia 2021 por \$653.729.400

En inversión \$381.342.150 destinados a:

- Infraestructura de los puntos de atención extramural de: Quebrada Honda y Venado
- Adecuación del área de vacunación, sala de transición de urgencias,
- Camioneta sumerce
- Digiturno urgencias
- Dotación médica
- Instalación de red de datos
- Ampliación de bodega
- Adecuación del área de microbiología – laboratorio

y se destino el 5% por ley a mantenimiento hospitalario.

Los terrenos una vez valuados generaron una utilidad en la venta por valor de \$228.303.700, utilidad que se refleja en los ingresos del estado de resultados.

Se sugiere hacer conteo y valoración técnica de los activos con el fin de actualizar el valor razonable en inventarios de la entidad.

Se recomienda continuar con la depuración de la información proveniente del modulo de activos de la entidad y la actualización del costo de los activos.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
19	OTROS ACTIVOS (D)	36.615.966,23	194.316.116,71	-157.700.150,48	-81,16
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTI. (D)	0	40.017.982,00	-40.017.982,00	-100,00
190501	Seguros (D)	0	40.017.982,00	-40.017.982,00	-100,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES (D)	465.512.090,00	403.016.944,00	62.495.146,00	15,51
197007	Licencias (D)	465.512.090,00	403.016.944,00	62.495.146,00	15,51
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS I. (D)	-428.896.123,77	-248.718.809,29	-180.177.314,48	72,44
197507	Licencias (D)	-428.896.123,77	-248.718.809,29	-180.177.314,48	72,44

La variación de los activos intangibles corresponde al canon de arrendamiento del sistema integral ALMERA por la vigencia 2022 por \$60.000.000, incluye también los pagos por la emisión y validación de la facturación electrónica y envío de nomina electrónica.

La amortización se contabilizo de acuerdo a la política contable teniendo en cuenta la vida útil de las licencias. Se continúa amortizando la reposición y licenciamiento del sistema de información Sinergia adquirido en el año 2018.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
2	PASIVOS (C)	2.406.286.128,50	3.340.342.278,01	-934.056.149,51	-27,96
24	CUENTAS POR PAGAR (C)	2.054.290.958,98	2.962.976.468,17	-908.685.509,19	-30,67



2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N. (C)	1.573.253.425,88	2.548.410.292,20	-975.156.866,32	-38,27
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (C)	17.722.963,10	15.551.350,97	2.171.612,13	13,96
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA (C)	0	8.760.310,00	-8.760.310,00	-100,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO D. (C)	462.522.570,00	387.213.915,00	75.308.655,00	19,45
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR (C)	792.000,00	3.040.600,00	-2.248.600,00	-73,95
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (C)	50.609.487,00	106.420.336,00	-55.810.849,00	-52,44
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO . (C)	50.609.487,00	106.420.336,00	-55.810.849,00	-52,44
26	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVA. (C)	0	908.526,00	-908.526,00	-100,00
2601	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE. (C)	0	908.526,00	-908.526,00	-100,00
27	PROVISIONES (C)	301.385.682,52	270.036.943,50	31.348.739,02	11,61
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS (C)	1.285.657,52	6.791.287,50	-5.505.629,98	-81,07
2790	PROVISIONES DIVERSAS (C)	300.100.025,00	263.245.656,00	36.854.369,00	14,00

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Se cancelaron las cuentas por pagar por bienes y servicios de vigencias anteriores por \$2.597.909.841 y por el mismo concepto quedaron pendientes de pago \$ 1.624.654.923 que corresponden a la operación de aproximadamente dos meses de operación.

### 21.1.2 Recursos a favor de terceros

Esta cuenta relaciona los terceros por los que se han recibido consignaciones directamente en el banco, pero que por falta de información de las entidades pagadoras de servicios de salud no se le informa al hospital el discriminado de las facturas a las que se abona el pago, por lo tanto dificulta la tarea de seleccionar la vigencia a que corresponde el abono, por esta razón se dejan como recibidos en el banco pero sin imputación presupuestal hasta tanto se identifique con claridad a que corresponden.

### 21.1.3 Retención en la fuente

Con corte a 31 de diciembre quedan los impuestos por concepto de retención en la fuente , retención de ICA Y estampillas del mes de diciembre de 2022, por valor de 91.866.503 adicionalmente suman al saldo de esta cuenta estampillas y reteica del año 2020 por \$370.656.067

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo por pagar de beneficios a empleados corresponde al a la liquidación de empleados de nómina vinculados por contrato a término fijo que se deberán cancelar en el mes de enero de 2023

## NOTA 23 PROVISIONES

### Composición

#### 23.1 Litigios y demandas

La variación corresponde a la actualización de la provisión por demandas de tipo administrativas del proceso con radicado 2019-00209 por acción de nulidad y restablecimiento del derecho.

#### 23.2 Provisiones Diversas

Se actualiza la provisión por beneficios a empleados por cesantías retroactivas.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (D)	0	0	0,00	0,00
81	ACTIVOS CONTINGENTES (D)	0	799.269.000,00	-799.269.000,00	-100,00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS . (D)	0	799.269.000,00	-799.269.000,00	-100,00
812004	Administrativas (D)	0	799.269.000,00	-799.269.000,00	-100,00
83	DEUDORAS DE CONTROL (D)	419.845.306,00	299.459.745,00	120.385.561,00	40,20
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SER. (D)	419.845.306,00	299.459.745,00	120.385.561,00	40,20
833301	Plan obligatorio de salud POS - EPS (D)	-3.500.386,00	9.604.287,00	-13.104.673,00	-136,45
833316	EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (D)	385.379.732,00	256.557.257,00	128.822.475,00	50,21
833319	COMPAÑÍAS DE SEGUROS (D)	16.270.917,00	11.578.358,00	4.692.559,00	40,53
833321	ENTIDADES DE REGIMEN ESPECIAL (D)	472.233,00	472.233,00	0,00	0,00
833390	Otras cuentas por cobrar servicios . (D)	21.222.810,00	21.247.610,00	-24.800,00	-0,12
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) (D)	-419.845.306,00	-1.098.728.745,00	678.883.439,00	-61,79
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR. (D)	0	-799.269.000,00	799.269.000,00	-100,00
890506	Litigios y mecanismos alternativos . (D)	0	-799.269.000,00	799.269.000,00	-100,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) (D)	-419.845.306,00	-299.459.745,00	-120.385.561,00	40,20
891517	Facturación glosada en venta de se. (D)	-419.845.306,00	-299.459.745,00	-120.385.561,00	40,20

Se calcularon las contingencias por litigios y demandas de tipo administrativo, teniendo en cuenta el marco normativo sobre la probabilidad de fallos en contra por demandas y de acuerdo con las pretensiones del demandante en acción de repetición por las pretensiones estimadas y certificadas por Jurídica.

En cuentas deudoras de control, se revelan las objeciones iniciales a la facturación por la venta de servicios de salud generadas por las entidades pagadoras, clasificadas según por cada grupo que corresponde con las cuentas por cobrar.

## 26.2 Cuentas de orden acreedoras

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (C)	0	0	0,00	#¡DIV/0!
91	PASIVOS CONTINGENTES (C)	997.264.887,00	1.294.816.760,00	-297.551.873,00	-22,98
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS . (C)	997.264.887,00	1.294.816.760,00	-297.551.873,00	-22,98
912004	Administrativos (C)	997.264.887,00	1.294.816.760,00	-297.551.873,00	-22,98
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) (C)	-997.264.887,00	-1.294.816.760,00	297.551.873,00	-22,98
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB. (C)	-997.264.887,00	-1.294.816.760,00	297.551.873,00	-22,98
990505	Litigios y mecanismos alternativos . (C)	-997.264.887,00	-1.294.816.760,00	297.551.873,00	-22,98

El saldo corresponde a las pretensiones estimadas de procesos con riesgo probable de fallo en contra correspondiente a 2 procesos de acción de nulidad y restablecimiento del derecho 2 procesos de reparación directa. Los valores fueron actualizados en estados financieros de acuerdo a certificación del Jurídico de la entidad.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
3	PATRIMONIO (C)	26.266.362.479,58	21.428.896.949,57	4.837.465.530,01	22,57
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS (C)	26.266.362.479,58	21.428.896.949,57	4.837.465.530,01	22,57
3208	CAPITAL FISCAL (C)	16.419.674.942,00	10.960.644.339,00	5.459.030.603,00	49,81
320801	Capital fiscal (C)	16.419.674.942,00	10.960.644.339,00	5.459.030.603,00	49,81
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (C)	10.247.369.373,68	10.461.397.135,84	-214.027.762,16	-2,05
322501	Utilidades o excedentes acumulados (C)	11.344.798.070,40	11.253.354.597,33	91.443.473,07	0,81
322502	Pérdidas o déficit acumulados (C)	-1.097.428.696,72	-791.957.461,49	-305.471.235,23	38,57
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO (C)	-400.681.836,10	6.855.474,73	-407.537.310,83	-5.944,70
323002	Perdida del ejercicio (C)	- 400.681.836,10	6.855.474,73	-407.537.310,83	-5.944,70

La variación en el patrimonio corresponde a:

Incremento en el capital fiscal del 49% que significa una variación de \$5.459.030.603, debido a la valorización por el avalúo de la edificación donde funciona el Hospital que requirió actualizar estados financieros en las cuentas de Edificaciones y terrenos.

La variación de la cuenta denominada resultado de ejercicios anteriores, se debe a ajustes relacionados principalmente con el cruce y conciliación de cartera lo que amerita afectar cartera de vigencia anterior.

En la Perdida del ejercicio, el margen de contratación tiene impacto por un lado en el ingreso de \$236.500.287 y en el gasto por \$677.219.737. lo que contribuye al resultado del ejercicio en 440.719.450 por el gasto.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios de salud presentados en el estado de resultado es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
4	INGRESOS (C)	11.485.104.216,98	9.978.478.713,71	1.506.625.503,27	15,10
43	VENTA DE SERVICIOS (C)	10.156.196.794,00	9.203.477.075,90	952.719.718,10	10,35
4312	SERVICIOS DE SALUD (C)	10.157.069.527,00	9.206.644.315,90	950.425.211,10	10,32
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS. (C)	-872.733,00	-3.167.240,00	2.294.507,00	-72,44
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (C)	786.237.454,00	486.180.039,50	300.057.414,50	61,72
4430	SUBVENCIONES (C)	786.237.454,00	486.180.039,50	300.057.414,50	61,72
48	OTROS INGRESOS (C)	542.669.968,98	288.821.598,31	253.848.370,67	87,89
4802	FINANCIEROS (C)	2.332.323,00	243.681,52	2.088.641,48	857,12
4808	INGRESOS DIVERSOS (C)	533.546.358,48	87.322.247,53	446.224.110,95	511,01
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR ETER. (C)	6.791.287,50	201.255.669,26	194.464.381,76	96,63

Los ingresos por venta de servicios de salud corresponden a los recursos por la facturación mensual a las entidades con las que se tiene una relación contractual para la prestación de los

servicios y demás entidades pagadoras con las que se tienen establecidos contratos o convenios para la prestación del servicio.

El comportamiento de los ingresos refleja un incremento en la venta de servicios de salud del 10% , debido al incremento de la producción de servicios de los servicios requiriendo así de más recursos financieros para adquisición insumos y así garantizar la bioseguridad del personal de la entidad y los usuarios, como insumo para la prestación del servicio con calidad.

El gobierno continuó con los aportes de recursos de subsidio a la oferta por subvenciones a través del convenio interadministrativo con la Gobernación de Boyacá por valor de \$506.296.454 de los cuales se recibió la totalidad del convenio al cierre del ejercicio, por otra parte se recibieron recursos de la embajada del Japón por \$279.941.000 con destinación específica para la compra de dotación de equipo médico.

**La cuenta otros ingresos financieros esta compuesto por:**

Intereses sobre depósitos      \$2.331.429

**Los ingresos diversos están conformados por:**

Arrendamiento operativo	\$5.000.000
Margen en la contratación de servicios	\$236.500.287
Aprovechamientos	\$ 240.423.700
Otros ingresos diversos	\$51.622.371

**Los aprovechamientos corresponden a:**

Utilidad en la venta de lotes rurales	\$228.303.700
Arrendamientos equipos facturación	\$12.120.000

La cuenta ingresos diversos está compuesta por recursos que provienen del abono a proceso de repetición fallado a favor del hospital.

## **NOTA 29. GASTOS**

### **Composición**

#### **29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
5	GASTOS	6.281.342.557,08	5.200.571.826,32	1.080.770.730,76	20,78
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.840.308.621,57	3.990.448.066,59	-150.139.445,02	-3,76
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.497.118.188,33	1.855.783.767,60	-358.665.579,27	-19,33
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	26.513.697,00	2.153.906,00	24.359.791,00	1.130,96
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	157.205.812,00	134.690.700,00	22.515.112,00	16,72
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	34.268.000,00	28.893.792,00	5.374.208,00	18,60
5107	PRESTACIONES SOCIALES	246.198.205,00	254.516.982,00	-8.318.777,00	-3,27
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	0	0,00	0,00
5111	GENERALES	1.871.163.441,24	1.700.535.493,99	170.627.947,25	10,03
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.841.278,00	13.873.425,00	-6.032.147,00	-43,48

Esta cuenta está conformada por los pagos por concepto de salarios, prestaciones sociales, viáticos y aportes parafiscales, de la sección administrativa. Se presenta una variación donde se contraen los gastos por salarios y prestaciones sociales debido al retiro por pensión de dos funcionarios de personal de planta.

## 29.2. Gastos no operacionales

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZA. (D)	1.587.291.970,03	332.410.100,58	1.254.881.869,45	377,00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (D)	1.245.165.447,74		1.245.165.447,74	1.387,81
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA. (D)	123.809.181,29	83.691.291,29	40.117.890	48
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (D)	180.177.314,48	248.718.809	-68.541.495	-28
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS (D)	1.285.657,52		1.285.657,52	0,00
5373	PROVISIONES DIVERSAS (D)	36.854.369,00		36.854.369,00	0,00

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
58	OTROS GASTOS (D)	853.741.965,48	877.713.659,15	-23.971.693,67	-2,73
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO (D)	0		0,00	0,00
580302	Cuentas por cobrar (D)	0		0,00	0,00

5804	FINANCIEROS (D)	141.860.791,53	118.769.399,42	23.091.392,11	19,44
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuen. (D)	131.024.925,09	118.769.399,42	12.255.525,67	0,00
580490	Otros gastos financieros (D)	10.835.866,44		10.835.866,44	0,00
5890	GASTOS DIVERSOS (D)	711.881.173,95	758944259,7	-47.063.085,78	-6,20
589014	Margen en la contratación de los . (D)	677.219.737,00	671.730.704,73	5.489.032,27	0,00
589090	Otros gastos diversos (D)	34.661.436,95	41.421.375,00	-6.759.938,05	0,00

La cuenta de **depreciaciones, deterioro y amortizaciones** tiene incrementó del 377%, debido a que en el año anterior no se efectuó deterioro a las cuentas por cobrar, ejercicio que si se realizó en el año 2022 en cumplimiento de la normatividad, siguiendo las políticas contables de la entidad y como factor determinante fue la Liquidación de las EPS, de los últimos 14 meses que hacían presencia en el municipio con un significativo número de usuarios (Comparta, Coomeva, medimas y Comfamiliar del Huila entre otras), carteras que no van a ser recuperables en gran porcentaje, por lo que se estiman posibles pérdidas.

La cuenta Otros Gastos, Financieros, está conformada por los gastos que reflejan las glosas aceptadas (perdida en bajas), como producto de la liquidación de contratos y el margen de contratación, que se origina en la facturación por la modalidad de cápita, este valor corresponde a la suma de \$131.024.925 lo que impacta negativamente el resultado del ejercicio.

Por gastos Diversos se registró el margen de contratación en la prestación de los servicios de salud por \$677.219.737 y otros gastos de publicidad y comunicaciones. Como se puede observar el margen de contratación en el gasto indica que la contratación por la modalidad de cápita representa un gasto para el hospital.

Otros gastos Diversos está conformado por el pago de espacios radiales de mensajes institucionales en cumplimiento de los contratos y convenios interadministrativos de PIC con la gobernación de Boyacá y con el municipio de Paipa.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### COMPOSICION

#### 30.2. Costo de ventas de servicios

CODIGO	CUENTA	2021	2021	VARIACION	% VARIACION
6	COSTOS DE VENTAS (D)	5.604.443.496,11	4.771.051.412,66	833.392.083,45	17,47
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES (D)	66.964,29	122.137,03	-55.172,74	-45,17
6210	BIENES COMERCIALIZADOS (D)	66.964,29	122.137,03	-55.172,74	-45,17
621003	Impresos y publicaciones (D)	66.964,29	122.137,03	-55.172,74	-45,17



63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS (D)	5.604.376.531,82	4.770.929.275,63	833.447.256,19	17,47
6310	SERVICIOS DE SALUD (D)	5.604.376.531,82	4.698.359.564,98	906.016.966,84	19,28
631001	Urgencias - Consulta y procedimient. (D)	1.776.938.471,50	1.420.977.812,05	355.960.659,45	25,05
631002	Urgencias - Observación (D)	485.440.026,82	475.441.596,41	9.998.430,41	2,10
631015	Servicios ambulatorios - Consulta e. (D)	237.501.828,95	176.114.732,37	61.387.096,58	34,86
631016	Servicios ambulatorios - Consulta e. (D)	288.194.810,27	393.755.711,20	-105.560.900,93	-26,81
631017	Servicios ambulatorios - Actividade. (D)	874.397.198,75	679.634.362,14	194.762.836,61	28,66
631018	Servicios ambulatorios - Actividade. (D)	292.261.083,20	67.856.527,60	224.404.555,60	330,70
631019	Servicios ambulatorios - Otras acti. (D)	180.417.928,02	143.365.413,84	37.052.514,18	25,84
631025	Hospitalización - Estancia general (D)	407.976.601,33	371.324.695,65	36.651.905,68	9,87
631035	Quirófanos y salas de parto - Quiró. (D)	0	200.000,00	-200.000,00	-100,00
631036	Quirófanos y salas de parto - Salas. (D)	12.014.797,80	11.624.520,60	390.277,20	3,36
631040	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clí. (D)	763.858.182,70	680.955.270,45	82.902.912,25	12,17
631041	Apoyo diagnóstico - Imagenología (D)	110.091.585,09	1.461.070,44	108.630.514,65	7.435,00
631050	Apoyo terapéutico - Rehabilitación . (D)		97.000,00	-97.000,00	-100,00
631056	Apoyo terapéutico - Farmacia e insu. (D)	3.814.452,80	112.525.841,26	-108.711.388,46	-96,61
631057	Apoyo terapéutico - Otras unidades. (D)	17.937.689,40	0	17.937.689,40	#¡DIV/0!
631066	Servicios conexos a la salud - Serv. (D)		3.554.086,77	-3.554.086,77	-100,00
631067	Servicios conexos a la salud - Otro. (D)		159.470.924,20	-159.470.924,20	-100,00
6390	OTROS SERVICIOS (D)		72.569.710,65	-72.569.710,65	-100,00
639090	Otros servicios (D)		72.569.710,65	-72.569.710,65	-100,00

Por esta cuenta se registran las erogaciones relacionadas directamente con la prestación del servicio cómo salarios, materiales y costos generales. Se requiere de la implementación de un sistema de costos para la asignación más exacta de los costos por unidad funcional y centro de costos. El saldo de la cuenta respecto a la vigencia anterior aumento ya que se reclasificaron gastos relacionados directamente con la producción.

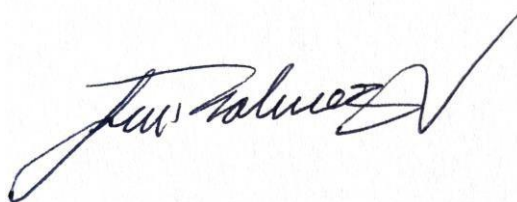
### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Los recursos operacionales recaudados provienen de la venta de servicios de salud que fueron facturados en la vigencia actual y en vigencias anteriores, también se recaudaron ingresos por concepto de arrendamientos y por aprovechamientos, igualmente como producto de la actividad financiera se recaudan ingresos por los rendimientos financieros, en la presente

vigencia se recibieron ingresos por aportes del gobierno lo cual se ve reflejado en aportes por subvenciones. Los recursos fueron utilizados en la operación de entidad en el pago de personal, gastos generales y gastos de comercialización de insumos hospitalarios.

Se dispone de efectivo en entidades financieras al finalizar la vigencia por \$148.119.078,00.

El efectivo restringido corresponde embargo por parte de la UGPP que no está disponible para su uso inmediato por parte del hospital. El giro directo por abono a cartera corresponde a recursos consignados por el ADRES de las entidades pagadoras de servicios de salud y que no ha sido informada la facturación a la cual debe abonarse.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Liliana Rodriguez Vela', with a large checkmark at the end.

**LILIANA RODRIGUEZ VELA**

Contador E.S.E. Hospital San Vicente de Paul de Paipa