

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

**Estado de Situación Financiera Comparativo
A 31 de agosto de 2022-2021**

Cifras en pesos

1	ACTIVOS		2022	2021	VARIACIÓN	%
Código	ACTIVO CORRIENTE	Notas	377.112.152.880	309.930.455.163	67.181.697.717	21,68
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		5	83.820.801.475	21.247.184.741	62.573.616.734	294,50
1105 CAJA			15.000.000	15.000.000	0	0,00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			83.805.801.475	21.232.184.741	62.573.616.734	294,71
13 CUENTAS POR COBRAR		7	277.122.728.007	272.707.997.759	4.414.730.248	1,62
1319 PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD			276.704.844.201	272.602.997.428	4.101.846.773	1,50
1324 SUBVENCIONES POR COBRAR			1.921.457	0	1.921.457	100,00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR			415.962.349	105.000.331	310.962.018	296,15
15 INVENTARIOS		8	10.836.326.162	11.404.917.163	(568.591.001)	- 4,99
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS			10.799.066.162	11.302.531.509	(503.465.347)	- 4,45
1530 EN PODER DE TERCEROS			37.260.000	102.385.654	(65.125.654)	- 63,61
19 OTROS ACTIVOS		10	5.332.297.236	4.570.355.500	761.941.736	16,67
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO			1.342.521.272	553.686.988	788.834.284	142,47
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			3.100.454.452	3.476.579.561	(376.125.109)	- 10,82
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA			889.321.512	540.088.951	349.232.561	64,66
	ACTIVO NO CORRIENTE		198.814.945.939	208.341.912.681	(9.526.966.742)	- 4,57
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		6	31.593.328	31.593.328	0	0
1224 INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO			31.593.328	31.593.328	0	0
13 CUENTAS POR COBRAR		7	12.376.565.481	29.695.595.596	(17.319.030.116)	- 58,32
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			53.316.715.260	59.553.528.884	(6.236.813.625)	- 10,47
1386 DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR			(40.940.149.779)	(29.857.933.288)	(11.082.216.491)	37,12
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		9	185.287.198.732	177.355.218.451	7.931.980.281	4,47
1605 TERRENOS			35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO			24.818.173.481	16.062.918.100	8.755.255.381	54,51
1640 EDIFICACIONES			103.285.557.983	99.343.260.700	3.942.297.283	3,97
1645 PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES			180.940.124	180.940.124	0	0,00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO			2.123.014.533	1.669.606.282	453.408.251	27,16
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO			49.400.936.242	52.156.901.271	(2.755.965.029)	-5,28
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			325.601.393	362.204.767	(36.603.374)	- 10,11
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION			3.173.737.417	2.800.637.109	373.100.308	13,32
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC. Y ELEVACION			719.539.273	721.139.276	(1.600.003)	- 0,22
1680 EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA			104.787.095	109.368.595	(4.581.500)	- 4,19
1685 DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E			(34.174.109.729)	(31.380.778.693)	(2.793.331.036)	8,90
19 OTROS ACTIVOS		11	1.119.588.399	1.259.505.306	(139.916.907)	-11,11
1970 ACTIVOS INTANGIBLES			1.905.858.887	1.905.858.887	0	0,00
1975 AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.			(786.270.488)	(646.353.581)	(139.916.907)	21,65
TOTAL ACTIVOS			575.927.098.819	518.272.367.844	57.654.730.975	11,12

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 31 de agosto de 2022

Cifras en pesos

2 códig	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	2022 70.923.580.672	2021 59.855.888.924	VARIACIÓN 11.067.691.748	% 18,49
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	12	0	3.333.262.635	(3.333.262.635)	- 100,00
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		0	3.333.262.635	(3.333.262.635)	- 100,00
24	CUENTAS POR PAGAR	13	51.994.607.446	53.535.410.832	(1.540.803.386)	- 2,88
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		17.863.069.916	23.016.672.474	(5.153.602.558)	- 22,39
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		229.702.550	2.116.554.765	(1.886.852.215)	- 89,15
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		16.161.000	0	16.161.000	10,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		362.689.657	373.036.923	(10.347.266)	- 2,77
2460	CREDITOS JUDICIALES		437.226.225	0	437.226.225	100,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		33.085.758.098	28.029.146.670	5.056.611.428	18,04
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	1.127.771.701	882.445.427	245.326.274	27,80
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.127.771.701	882.445.427	245.326.274	27,80
29	OTROS PASIVOS	16	17.801.201.525	2.104.770.030	15.696.431.495	745,76
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		96.602.626	105.871.469	(9.268.843)	- 8,75
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		17.704.598.899	1.998.898.561	15.705.700.338	785,72
	PASIVO NO CORRIENTE		6.198.141.616	8.533.788.003	(2.335.646.387)	- 27,37
27	PROVISIONES	15	6.198.141.616	8.533.788.003	(2.335.646.387)	- 27,37
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		5.936.381.277	6.397.699.457	(461.318.180)	- 7,21
2790	PROVISIONES DIVERSAS		261.760.339	2.136.088.546	(1.874.328.207)	- 87,75
	TOTAL PASIVO		77.121.722.288	68.389.676.927	8.732.045.361	12,77
3	PATRIMONIO	17				
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		498.805.376.532	449.882.690.917	48.922.685.615	10,87
3208	CAPITAL FISCAL		42.983.189.519	42.983.189.519	0	0,00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		430.099.726.472	388.687.989.120	41.411.737.352	10,65
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		25.722.460.540	18.211.512.278	7.510.948.262	41,24
	TOTAL PATRIMONIO		498.805.376.532	449.882.690.917	48.922.685.615	10,87
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		575.927.098.819	518.272.367.844	57.654.730.975	11,12
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	18	0	0	0	0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL		63.471.282.773	67.882.073.454	(4.410.790.681)	- 6,50
8315	ACTIVOS RETIRADOS		59.258.389.505	62.307.151.936	(3.048.762.431)	- 4,89
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		4.212.893.268	5.574.921.518	(1.362.028.250)	- 24,43
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(63.471.282.773)	(67.882.073.454)	4.410.790.681	- 6,50
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(63.471.282.773)	(67.882.073.454)	4.410.790.681	- 6,50
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	18	0	0	0	0,00
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		221.349.570.558	199.784.464.313	21.565.106.245	10,79
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC		109.134.361.064	101.939.678.168	7.194.682.896	7,06
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES		112.215.209.494	97.844.786.145	14.370.423.349	14,69
93	ACREEDORAS DE CONTROL		10.626.612.203	7.099.354.057	3.527.258.146	49,68
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		10.626.612.203	7.099.354.057	3.527.258.146	49,68
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(231.976.182.761)	(206.883.818.370)	(25.092.364.391)	12,13
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA		(221.349.570.558)	(199.784.464.313)	(21.565.106.245)	10,79
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(10.626.612.203)	(7.099.354.057)	(3.527.258.146)	49,68

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente
C.C. No.91.479.575
(Ver Certificación)

JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.91.071.827

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
Revisor Fiscal
C.C.No.63.271.902
T.P. 15742-T
Delegada Dasser S.A.S.

YANETH CONTRERAS ACEVEDO
Contadora (E)
C.C.No.28.452.499
T.P.141631-T

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT:900006037-4

ESTADO DEL RESULTADO COMPARATIVO

Del 1 de enero al 31 de agosto de 2022-2021

Cifras en pesos

	Nota	2022	2021	VARIACIÓN	% VARIAC
INGRESOS OPERACIONALES		179.010.416.341	153.588.918.067	25.421.498.274	16,55
43 VENTA DE SERVICIOS	19	179.010.416.341	153.588.918.067	25.421.498.274	16,55
4312 SERVICIOS DE SALUD		179.093.732.249	153.589.651.577	25.504.080.672	16,61
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		(83.315.908)	(733.510)	(82.582.398)	11.258,52
6 COSTOS DE VENTAS		130.913.462.796	124.280.102.873	6.633.359.923	5,34
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	21	130.913.462.796	124.280.102.873	6.633.359.923	5,34
6310 SERVICIOS DE SALUD		130.913.462.796	124.280.102.873	6.633.359.923	5,34
MARGEN BRUTO		48.096.953.545	29.308.815.194	18.788.138.351	64,10
GASTOS		33.886.992.296	23.937.042.000	9.949.950.296	41,57
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	20	19.304.716.282	18.225.795.985	1.078.920.297	5,92
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.193.538.313	1.148.092.000	45.446.313	3,96
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		5.877.103	4.110.354	1.766.749	42,98
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		327.111.500	325.539.942	1.571.558	0,48
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		65.436.700	65.299.100	137.600	0,21
5107 PRESTACIONES SOCIALES		567.082.990	492.702.053	74.380.937	15,10
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		11.946.620.626	10.484.911.608	1.461.709.018	13,94
5111 GENERALES		4.498.614.155	5.157.790.372	(659.176.217)	- 12,78
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		700.434.895	547.350.556	153.084.339	27,97
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES	20	14.582.276.014	5.711.246.015	8.871.029.999	155,33
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		13.512.404.992	3.287.615.672	10.224.789.320	311,01
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		270.619.504	55.340.811	215.278.693	389,01
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		335.630.318	232.200.986	103.429.332	44,54
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		463.621.200	0	463.621.200	100,00
5373 PROVISIONES DIVERSAS		0	2.136.088.546	0	0,00
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		14.209.961.249	5.371.773.194	8.838.188.055	164,53
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19	12.594.682.593	11.839.606.981	755.075.612	6,38
4430 SUBVENCIONES		12.594.682.593	11.839.606.981	755.075.612	6,38
48 OTROS INGRESOS	19	10.529.713.435	7.725.255.554	2.804.457.881	36,30
4802 FINANCIEROS		751.683.430	260.057.686	491.625.744	189,04
4808 INGRESOS DIVERSOS		6.370.102.735	5.643.719.736	726.382.999	12,87
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS DETERIORO DE VALOR		3.407.927.271	1.821.478.132	1.586.449.139	87,10
58 OTROS GASTOS	20	11.611.896.736	6.725.123.451	4.886.773.285	72,66
5804 FINANCIEROS		8.679	215.534.479	(215.525.800)	- 100,00
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS		176.414.530	0	176.414.530	100,00
5890 GASTOS DIVERSOS		9.353.709.970	4.958.765.100	4.394.944.870	88,63
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		2.081.763.557	1.550.823.872	530.939.685	34,24
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	22	25.722.460.540	18.211.512.278	7.510.948.262	41,24

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente
C.C.No.91.479.575
(Ver Certificación)

JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.91.071.827

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
Revisor Fiscal
C.C.No.63.271.902
T.P.No.15742-T

YANETH CONTRERAS ACEVEDO
Contadora (E)
C.C.No.28.452.499
T.P.141631-T

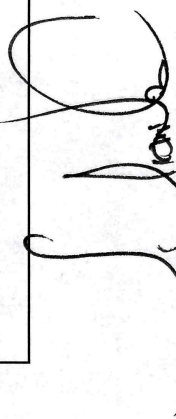


E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de agosto de 2022




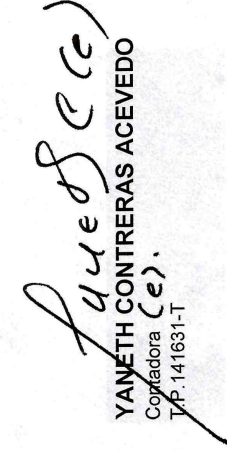
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO DE 2021	449.882.690.917
VARIACIONES PATRIMONIALES	48.922.685.615
SALDO DEL PATRIMONIO A AGOSTO DE 2022	<u>498.805.376.532</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		48.922.685.614
INCREMENTOS		
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	41.411.737.352	
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>7.510.948.262</u>	
DISMINUCIONES:		0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		0
3208 CAPITAL FISCAL		0
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES		<u>48.922.685.614</u>


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
 Gerente
 (Ver Certificación)


JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
 Subgerente Administrativo y Financiero


MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
 Revisor Fiscal
 T.P. 15742-T
 Delegada Dasser S.A.S.


YANETH CONTRERAS ACEVEDO
 Contadora (C.E).
 T.P. 141631-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER
Indicadores a agosto 31 de 2022-2021

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2022	
		2022	2021		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	5,32	5,18	La Entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 5,32 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE-PASIVO CTE	306.188.572.208	250.074.566.239	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$306.188.572.208 para garantizar el giro normal de la empresa.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	NIVEL ENDEUDAMIENTO DE	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0,13	0,13	El endeudamiento de la entidad es del 13%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	0,73	0,81	Nos indica que los costos ascienden al 73% del total de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	0,11	0,12	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 1.1%

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente

JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Subgerente Administrativo y Financiero

(Ver Certificación)

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
Revisor Fiscal
T.P. 15742-T
Delegada Dasser S.A.S.

YANETH CONTRERAS ACEVEDO
Contadora (E)
C.C. No. 28.452.499
T.P. 1411631-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

NOTA 1. E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

1.1. Identificación y funciones

1.1.1 Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal

1.1.1.1 Domicilio Social:

El domicilio social de la entidad es Carrera 33 No. 28-126 en la ciudad de Bucaramanga.

1.1.1.2 Lugar del desarrollo de sus actividades:

Sus actividades se desarrollan en el departamento de Santander, Colombia.

1.1.1.3 Naturaleza Jurídica

La E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER es una entidad pública, autónoma clasificada como Empresa Social del Estado del orden Departamental, creada mediante el Decreto No. 0025 del 4 de febrero de 2005. Los órganos de dirección los componen la Junta Directiva y la Gerencia.

1.1.1.4 Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades.

Misión Institucional

Somos la E.S.E. Hospital Universitario de Santander, institución que presta Servicios de Salud integrales de mediana y alta complejidad en las modalidades ambulatoria e internación, brindando atención humanizada, segura y eficiente con tecnología adecuada, basada en criterios éticos, científicos con talento humano calificado, fortaleciendo la formación académica orientada a la investigación e innovación, enmarcados en valores de Honestidad, Responsabilidad y Respeto, para satisfacer las necesidades del usuario, la familia y su entorno.

Visión Institucional

Para el año 2022 la E.S.E. Hospital Universitario de Santander será la institución pública líder en la prestación de servicios de Salud de mediana y alta complejidad reconocida por su calidad, excelencia, competitividad, sostenibilidad financiera y formación del talento humano en salud, actuando con responsabilidad social, generando conocimiento e innovación, comprometidos con el medio ambiente y el mejoramiento continuo del estado de la salud de la población.

Objeto

La E. S. E. Hospital Universitario de Santander tiene como objeto La Prestación de Servicios de Salud de segundo, tercero y cuarto Nivel. Su cobertura es el Departamento de Santander y el Nororiente Colombiano.

La E.S.E. opera bajo el principio de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

La E.S.E. HUS elabora los Estados Financieros de acuerdo al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público (Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones, emanadas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación).

No se presentaron limitaciones ni deficiencias operativas significativas que tuvieran impacto directo en el desarrollo normal del proceso o en la inconsistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros que se presentan son:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las Notas a los Estados Financieros

Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que el hospital mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo cubierto para los Estados Financieros es del 1 de enero al 31 diciembre de la misma vigencia.

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

La base normativa para presentar los Estados Financieros es la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones emanadas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación. Los Estados Financieros requieren ser aprobados por la Junta Directiva de la E.S.E.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

La forma de organización del proceso contable se desarrolla básicamente cumpliendo con la normativa vigente y mediante la aplicación de las políticas contables.

La E.S.E. Hospital Universitario de Santander no es agregadora de información al no ser entidad de gobierno.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros son elaborados en pesos colombianos. El redondeo se hace a enteros al igual que su presentación.

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

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentaron hechos relevantes después del cierre del periodo contable.

2.4. Otros aspectos

La E.S.E. HUS en la información contable aplica el concepto de información cualitativa así:

- a. Comparabilidad, Para la elaboración de los Estados financieros se toma el ejercicio que se está reportando comparado con el mismo periodo del año anterior.
- b. Verificabilidad, es la fidelidad de las diferentes operaciones realizadas por la E.S.E. HUS con la suficiencia en su elaboración que permita que terceros entiendan coherentemente las operaciones que la Institución realiza operativa y administrativamente.
- c. Oportunidad, en la entrega y preparación de la información contable a los usuarios internos y externos.
- d. Comprensibilidad, la información contable de la E.S.E. HUS es concisa y clara, para su fácil entendimiento por parte de los usuarios.

No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activo y pasivo del Estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el Estado de resultado.

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

3.1. Juicios

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

3.2. Estimaciones y supuestos

Se realiza deterioro de las Cuentas por Cobrar Servicios de Salud, utilizando la base de cálculo del valor presente los Títulos de Tesorería (TES).

Para el cálculo de la provisión de los litigios y demandas se tuvo en cuenta los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica, así como la Resolución emanada para tal efecto por la E.S.E. HUS.

3.3. Correcciones contables

En la vigencia no se realizaron correcciones contables.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios de Salud, con edad de cartera superior a 360 días están expuestas a riesgo, aunque toda esta cartera se encuentra en cobro pre-jurídico o jurídico (demanda). Por otra parte toda la cartera relacionada con empresas responsables de pago liquidadas, se constituye en riesgo financiero en la medida en que no se han definido las acreencias para su respectivo pago.

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

Los ingresos por ventas de servicios de salud, no se vieron impactados por la emergencia sanitaria.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la E.S.E. HUS para la elaboración y presentación de los estados financieros.

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Efectivo y equivalentes al efectivo es una parida contable perteneciente al Activo corriente del Estado de Situación de la Empresa. Esta representa el efectivo disponible.

- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

Activos Financieros

- **Cuentas por cobrar:** La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

- Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el hospital concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del Hospital y del sector.

Pasivos Financieros

- **Préstamos por pagar:** El Hospital reconoce como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- **Cuentas por pagar:** La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

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

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Entre las cuentas por pagar tenemos:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

▪ INVENTARIOS

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

▪ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

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

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados.

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

Cuando partes significativas de planta y equipo son requeridos a ser reemplazados en intervalos, el Hospital reconocerá estas partes como activos individuales con vida útil específica y depreciación.

Del mismo modo, cuando un mantenimiento mayor es desarrollado, su costo es reconocido por el monto de planta y equipo que reemplaza si satisface los criterios para su reconocimiento. Todas las demás reparaciones y mantenimientos se reconocen en el resultado cuando se incurre. El valor presente de los costos esperados por desmantelamiento de activos después de su uso se incluye en el costo del respectivo activo si los criterios de reconocimiento se cumplen.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

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

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

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

- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual los ingresos son incorporados a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros, el hospital reconocerá ingresos solo cuando sea probable recibir beneficios económicos derivados de la transacción.

- SUBVENCIONES

El Hospital reconoce como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones, se reconoce las subvenciones cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, son únicamente objeto de revelación. Reconoce un ingreso cuando cumpla las condiciones asociadas a la subvención.

- BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el hospital proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios; estos beneficios se clasifican a corto plazo.

El hospital cumple con el plan de aportes definidos por la ley 100 de 1993, la cual requiere realizar separadamente una contribución a los fondos privados y públicos de pensiones obligatorias.

- PROVISIONES

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

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

NOTA No 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CLASE 1 ACTIVOS

GRUPO 11

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

Tabla 1: COMPARATIVO COMPONENTES CAJA AGOSTO 2022- AGOSTO 2021.

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Caja Menores	15.000.000	15.000.000	0	0,00%
TOTAL CAJA	15.000.000	15.000.000	0	0,00%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El proceso de recaudo lo realizan los usuarios directamente en las instalaciones de la E.S.E. HUS en un punto de recaudo del Banco, con quien exista convenio para esta función. Esto quiere decir que se hace en línea con la E.S.E. HUS.

CAJA MENOR

Representa el valor asignado a través de Resoluciones internas para que desde las áreas de Almacén, Farmacia, Servicios Básicos, Jurídica y Gerencia, realicen las compras de bienes y servicios de menor cuantía, necesarias para el normal funcionamiento.

La apertura de las cajas menores se realiza mediante acto administrativo interno para cada una de las áreas. La cuenta Caja Menor refleja movimiento durante el año en los siguientes momentos: para la apertura de las cajas menores, para la legalización total en caso de cambio de responsable de la administración de la caja menor, o al cierre de la vigencia, situaciones que requieren de nuevo acto administrativo. Los responsables de las cajas menores se encuentran amparados con póliza de manejo global del sector oficial. Por normativa las Cajas menores al cierre de la vigencia deben quedar en cero.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los ingresos de dinero en las diferentes cuentas bancarias, corresponden a la venta de servicios tanto de contado como abono de las empresas responsables del pago de los servicios de salud, pagos de certificaciones laborales, recaudos pro descuentos de retención en la fuente practicados a las compras de caja menor, subvenciones dentro de las que se encuentra la Gobernación de Santander por recaudo de estampillas pro-hospital y otros recaudos que se puedan llegar a generar por el Ministerio de Salud y Protección Social como apoyo a ésta época de pandemia y/o prestación de servicios de salud.

EFFECTIVO CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

La E.S.E. HUS tiene cuentas con destinación específica por cumplimiento a la normativa vigente como es el caso de los dineros recibidos por el departamento por concepto de estampilla Pro-Hospital (ordenanza 077 de 2014) en donde los recaudos por este concepto solo se podrán destinar a pagos que se relacionen directamente con el Sistema General de Participaciones y por celebración de convenios interadministrativos y subvenciones para realizar obras de infraestructura, inversión y funcionamiento de las áreas asistenciales cuyos recursos provienen de entes estatales como la Gobernación de Santander y Ministerio de Salud y Protección Social.

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera a 31 de AGOSTO de 2022 VS AGOSTO de 2021 reflejan:

Tabla 2: COMPARATIVO COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AGOSTO 2022-AGOSTO 2021.

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Caja	15.000.000	15.000.000	0	0,00%
Recursos Propios	58.755.820.016	11.213.006.047	47.542.813.969	424,00%
Recursos con Destinacion Especifica	25.049.981.459	10.019.178.695	15.030.802.765	150,02%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	83.820.801.475	21.247.184.741	62.573.616.734	294,50%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de AGOSTO de 2022 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$83.820.801.475; el valor del efectivo de uso restringido fue reclasificado en las cuentas corrientes y de ahorros de acuerdo a la normativa de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

La diferencia en Recursos con Destinación Específica corresponde a: el giro por parte Del Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución No 1833 del 12 de Noviembre, giro por parte Del Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución No 1584 del 8 de noviembre de 2021 para compra de Ambulancia, por el concepto de Ingresos Recibidos por Anticipado, recaudo de Estampillas Pro-Hospital Universitario y

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

primer giro del 40% del convenio interadministrativo 202100002123 (Para la adecuación de los espacios perimetrales en los costados norte y sur).

**NOTA No 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
GRUPO 12.**

En esta cuenta se registran los aportes sociales en Cooperativas del sector de la salud por valor de \$31.593.328.

Tabla 3: COMPONENTES INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS AGOSTO 2022 - AGOSTO 2021.

ENTIDAD	VALOR
Cohosan	16.593.328
Cohoriente	15.000.000
TOTAL	31.593.328

**NOTA No 7. CUENTAS POR COBRAR
GRUPO 13**

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

Tabla 4 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR COBRAR AGOSTO 2022- AGOSTO 2021.

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Prestacion Servicios de Salud	276.704.844.201	272.602.997.428	4.101.846.773	1,50%
Subvenciones por Cobrar	1.921.457	0	1.921.457	0,00%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salud	415.962.349	105.000.331	310.962.018	296,15%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	53.316.715.260	59.553.528.884	-6.236.813.625	-10,47%
Deterioro Cuentas por Cobrar	-40.940.149.779	-29.857.933.288	-11.082.216.491	37,12%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	289.499.293.487	302.403.593.355	-12.904.299.868	-4,27%

Fuente: Libros de Contabilidad E.S.E HUS

El Estado de situación financiera a 31 de AGOSTO de 2022, refleja que las cuentas por cobrar disminuyeron en un -4,27%, respecto de la vigencia anterior.

El incremento en el saldo de las Subvenciones por Cobrar se debe a los Recursos Transferidos por el Departamento de Santander.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

El incremento en el saldo de las Subvenciones por Cobrar se debe a los Recursos Transferidos por el Departamento de Santander.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD

Las Otras cuentas por cobrar hacen referencia a derechos de cobro de la E.S.E. HUS por conceptos diferentes a la venta de servicios de salud. Dentro de este rubro se encuentran especialmente el porcentaje de participación en contratos con la Sociedad Oncológica y Radioterapia de Santander Ltda.

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

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

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 31 de AGOSTO de 2022 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$40.940.149.779.

El deterioro es ajustado de acuerdo a la recuperación y notas aplicadas a las cuentas por cobrar de facturas que han sido deterioradas en periodos anteriores. Al saldo de las cuentas por cobrar se le aplicó la política contable correspondiente al deterioro de cartera, la cual corresponde a tomar los saldos cuyo vencimiento es superior a 180 días.

Por prestación de Servicios de Salud

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud se miden al costo.

LA E.S.E. HUS dentro de las cuentas por cobrar por servicios de salud reconoce:

- Cuentas por cobrar Facturación pendiente por radicar y pendiente de facturar (ingresos abiertos)
- Cuentas por cobrar facturación radicada
- Giro directo para abono de facturación sin identificar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 5 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE Y NO CORRIENTE A AGOSTO DE 2022

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS)	3.195.649.835	27.071.434.916	-857.228.211	29.409.856.540
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	22.875.487.070	145.637.373.187	-219.353.826	168.293.506.431
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	106.936.917	303.970.381	-3.016.312	407.890.986
Servicios de Salud por IPS Privadas	229.814.681	2.570.983.870	-52.636.317	2.748.162.234
Servicios de Salud por IPS Públicas	6.502.658	334.458.850	0	340.961.508
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	13.194.956	117.368.458	-3.530.284	127.033.130
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	2.901.249.285	12.893.001.289	-166.319.130	15.627.931.443
Servicio de Salud por Particulares	85.631.686	5.004.088.304	0	5.089.719.990
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	1.708.432.249	26.991.297.413	-110.140.953	28.589.588.710
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	2.914.196.763	81.862.080.362	-176.803.188	84.599.473.937
Riesgos Laborales (ARL)	305.808.416	715.475.326	-22.812.482	998.471.260
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sis	668.667.917	379.982.872	-7.034.252.761	-5.985.601.972
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	20.062.348	7.381.445	-252.878.528	-225.434.735
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	35.031.634.781	303.888.896.672	-8.898.971.992	330.021.559.461

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

A 31 de AGOSTO de 2022 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$35.031.634.781 que representa el 10.61% del total de las Cuentas por cobrar por prestación servicios de salud, incluidas las de difícil recaudo.

A 31 de AGOSTO de 2022, por facturación radicada, el Estado de situación financiera refleja un valor de \$303.888.896.672 que representa el 92.08% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, en las que se incluyen las Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA

EDAD DE LA CARTERA RADICADA	VALOR	%
De 1 a 30 días	20.651.449.795	6,80%
31 a 60 días	17.558.629.896	5,78%
61 a 90 días	11.486.903.287	3,78%
91 a 120 días	10.394.099.674	3,42%
121 a 180 días	15.583.735.762	5,13%
181 a 360 días	37.227.209.061	12,25%
Más de 360 días	190.986.869.198	62,85%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADA	303.888.896.672	100,00%

Fuente: Conciliación Cartera a AGOSTO 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

En esta tabla se observa que la mayor participación se encuentra en la cartera superior a 360 días con un 62.85% del total de la Cartera Radicada.

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA MAYOR A UN AÑO

AÑO	VALOR	%
2012	2.468.629.146	1,29%
2013	2.093.567.890	1,10%
2014	3.175.344.322	1,66%
2015	7.123.262.744	3,73%
2016	19.393.279.836	10,15%
2017	31.899.043.335	16,70%
2018	27.298.449.354	14,29%
2019	36.875.615.898	19,31%
2020	28.161.273.156	14,75%
2021	32.498.403.517	17,02%
TOTAL CARTERA RADICADA MAYOR A UN AÑO	190.986.869.198	100,00%

Fuente: Conciliación Cartera a AGOSTO de 2022

La cartera mayor a un año con más participación es el año 2019 con el 19.31%.

TABLA 8 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

AÑO	VALOR	%
2012	2.468.629.146	0,81%
2013	2.093.567.890	0,69%
2014	3.175.344.322	1,04%
2015	7.123.262.744	2,34%
2016	19.393.279.836	6,38%
2017	31.899.043.335	10,50%
2018	27.298.449.354	8,98%
2019	36.875.615.898	12,13%
2020	28.161.273.156	9,27%
2021	56.361.087.039	18,55%
2022	89.039.343.951	29,30%
TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS	303.888.896.672	100,00%

Fuente: Conciliación Cartera a AGOSTO 2022

Con corte a 31 de AGOSTO de 2022, el mayor valor de la cartera se presenta en el año 2022 con \$89.039.343.951 y un porcentaje de 29.30% del total de la cartera radicada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

La cartera en mora se encuentra en proceso pre jurídico y jurídico a fin de lograr su recaudo. Es importante tener en cuenta, que dentro de la cartera mayor a 360 días, se encuentran las empresas responsables de pago (ARP) en liquidación y/o en proceso de liquidación como Emdisalud, Comparta, Saludvida, Coomeva, Cafesalud, Ambuq ESS, Comfamiliar Cartagena, Caprecom, Comfactor, Comfacundi EPS, Cruz Blanca, las cuales adeudan sumas altamente significativas, sin que a la fecha el Gobierno Nacional haya dado directrices para la recuperación de éstos dineros a través del reconocimiento de sus acreencias.

Tabla 9 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE A AGOSTO 2022- AGOSTO 2021.

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	3.195.649.835	2.217.475.320	978.174.515	44,11%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	20.500.423.996	24.646.826.519	-4.146.402.523	-16,82%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	22.875.487.070	23.385.853.327	-510.366.257	-2,18%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	112.068.935.621	125.777.441.453	-13.708.505.832	-10,90%
Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar	106.936.917	149.538.546	-42.601.629	-28,49%
Empresas de Medicina Prepagada - EMP Facturación Radicada	303.120.872	888.585.449	-585.464.577	-65,89%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	229.814.681	287.487.647	-57.672.966	-20,06%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	2.239.783.115	1.861.717.521	378.065.594	20,31%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	6.502.658	22.783.273	-16.280.615	-71,46%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	107.610.881	29.299.306	78.311.575	267,28%
Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar	13.194.956	25.998.806	-12.803.850	-49,25%
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras con Facturación Radicada	30.197.445	31.785.866	-1.588.421	-5,00%
Servicios de Salud por Entidades con Regimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente por Radicar	2.901.249.285	1.898.168.437	1.003.080.848	52,84%
Servicios de Salud por Entidades con Regimen Especial con Facturación Radicada	12.804.375.382	8.606.069.074	4.198.306.308	48,78%
Servicios de Salud por Particulares	5.089.719.990	3.572.204.518	1.517.515.472	42,48%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	1.708.432.249	1.368.891.905	339.540.344	24,80%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	16.895.289.299	11.676.242.828	5.219.046.471	44,70%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	2.914.196.763	3.783.452.621	-869.255.858	-22,98%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	79.941.586.681	72.692.322.950	7.249.263.731	9,97%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	305.808.416	70.213.049	235.595.367	335,54%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	643.626.332	535.656.374	107.969.958	20,16%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	668.667.917	33.942.003	634.725.914	1870,03%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	32.811.285	7.704.272	25.107.014	325,88%
Giro Directo por Abono a Cartera Regimen Subsidiado	-8.898.971.992	-11.008.592.898	2.109.620.906	-19,16%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	20.394.548	41.929.263	-21.534.715	-51,36%
TOTAL	276.704.844.201	272.602.997.428	4.101.846.773	1,50%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud se incrementaron en un 1.50% con respecto a la vigencia anterior, siendo una de las razones el incremento de la cartera por los siguientes conceptos Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar, Servicios de Salud IPS Publicas Facturación Radicada, Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar y Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada.

También hubo otras ERP cuyos pagos fueron muy inferiores con relación a la facturación radicada producto de las malas prácticas utilizadas en la radicación de las facturas (glosando y devolviendo las facturas)

NOTA No 8. INVENTARIOS

GRUPO 15

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

Tabla 10 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS MATERIALES Y SUMINISTROS AGOSTO 2022-AGOSTO 2021

NOMBRE	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Medicamentos	1.922.868.501	1.760.854.975	162.013.526	9,20%
Materiales - Médico Quirúrgicos	6.933.266.187	7.576.561.926	-643.295.739	-8,49%
Material Reactivo y de Laboratorio	726.288.107	635.235.333	91.052.774	14,33%
Repuestos	237.663.224	293.893.204	-56.229.980	-19,13%
Elementos y Accesorios de Aseo	183.453.384	830.339.242	-646.885.858	-77,91%
Banco de Comp. Anatomicos y de Sangre	188.361.944	0	188.361.944	0,00%
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	98.060.896	0	98.060.896	0,00%
Elementos y Materiales para Construcción	16.794.180	10.880.463	5.913.717	54,35%
Otros Materiales	492.309.740	194.748.365	297.561.374	152,79%
En Poder de Terceros	37.260.000	0	37.260.000	0,00%
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	10.836.326.162	11.302.513.509	-466.187.347	-4,12%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Inventario con respecto al año 2021 tuvo una disminución del 4.12%.

NOTA No 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

GRUPO 16

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

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

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

El Estado de situación financiera a 31 de AGOSTO de 2022 refleja la siguiente información:

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AGOSTO 2022 - AGOSTO 2021

NOMBRE	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Terrenos Urbanos	35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00%
Construcciones en Curso	24.818.173.481	16.062.918.100	8.755.255.381	54,51%
Edificaciones	103.285.557.983	99.343.260.700	3.942.297.283	3,97%
Plantas, Ductos y Túneles	180.940.124	180.940.124	0	0,00%
Maquinaria y Equipo	2.123.014.533	1.669.606.282	453.408.251	27,16%
Equipo Médico Científico	49.400.936.242	52.156.901.271	-2.755.965.029	-5,28%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	325.601.393	362.204.767	-36.603.374	-10,11%
Equipos de Comunicación y Computación	3.173.737.417	2.800.637.109	373.100.308	13,32%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	719.539.273	721.139.276	-1.600.003	-0,22%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotele	104.787.095	109.368.595	-4.581.500	-4,19%
Depreciación Acumulada	-34.174.109.729	-31.380.778.693	-2.793.331.036	8,90%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	185.287.198.732	177.355.218.451	7.931.980.281	4,47%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Este grupo representa los activos tangibles utilizados por la E.S.E. HUS para la prestación de los servicios de salud y para propósitos administrativos; se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Con respecto a la vigencia anterior tuvo un incremento del 4.47%. El rubro con el incremento más significativo lo constituye Construcciones en Curso, producto de la reactivación de la obra Central de Urgencias, las obras realizadas para mitigar la pandemia Covid 19 como son: Uci primer piso, Uci tercer piso, reforzamiento de placas de urgencias y demás obras realizadas en la institución.

Las Construcciones en Curso presentan un incremento del 54.51% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, producto en un alto porcentaje de recursos recibidos del gobierno, especialmente para fortalecer las Unidades de cuidados intensivos e intermedios, las cuales albergan pacientes de COVID-19.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 12 COMPONENTES CONSTRUCCIONES EN CURSO

NOMBRE	% DE AVANCE	ESTADO	VALOR
Central de Urgencias	100,00	En liquidacion	11.987.427.774
UCI Neonatal Pediátrica	42,00	Liq unilateral	3.239.002.390
Subestación Eléctrica	90,00	Suspendida	4.297.348.237
Reforzamiento Placas de Urgencias	100,00	En liquidacion	1.912.360.056
Adecuacion de Areas para Paciente de Covid 19	90,00	Activa	2.599.968.598
Otras Obras en Construccion	40,00	Activa	782.066.426
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO			24.818.173.481

Fuente: Libros de contabilidad ESE HUS

El contrato vigente relacionado con la UCI neonatal se encuentra en proceso de liquidación.

Tabla 13 COMPONENTES DE LA PPE-VIDA ÚTIL

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	15
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2	10
	Equipo médico y científico	2	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	15
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	10
INMUEBLES	Edificaciones	50	50
	Plantas, ductos y túneles	7,5	7,5

Fuente: Cuadro depreciación de Activos fijos-almacén

NOTA No 10. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

En este grupo contable se incluyen las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la prestación de los servicios de salud o que están relacionados con la gestión administrativa de los cuales se espera recibir un beneficio económico futuro. El total de Otros Activos a la fecha asciende a \$6.451.885.635.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 14 COMPONENTES OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	1.342.521.272	553.686.988	788.834.284	142,47%
Avances y Anticipos Entregados	3.100.454.452	3.476.579.561	-376.125.109	-10,82%
Depósitos Entregados en Garantía	889.321.512	540.088.951	349.232.561	64,66%
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	5.332.297.236	4.570.355.500	761.941.736	16,67%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Dentro de éste subgrupo observamos, los Avances y Anticipos Entregados como los de mayor significancia y corresponden a anticipos entregados a los Contratistas de las obras por Construcciones en Curso, rubro que también se incrementó de manera importante en el año 2021.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

ANTICIPO PARA LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS:

Representa los valores entregados por la E.S.E. HUS en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios.

En cuanto a los anticipos entregados a los contratistas no se han legalizado el 100% en razón a que algunos contratos de obra se encuentran suspendidos y otros están en ejecución. El Estado de Situación Financiera a 31 de AGOSTO de 2022 refleja por este concepto \$3.100.454.452.

DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

DEPOSITOS JUDICIALES

Representa la relación de facturas canceladas por diferentes entidades mediante depósitos judiciales valores que fueron validados con el reporte generado por el banco agrario, donde este rubro aumenta significativamente con respecto a la vigencia anterior.

NOTA No 11. ACTIVOS INTANGIBLES

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

Representa el valor de los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la E.S.E. HUS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

El saldo por amortizar corresponde a la suma de \$1.119.588.399 presentando un aumento respecto a la vigencia anterior de \$139.916.907.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 15 COMPONENTES OTROS ACTIVOS-INTANGIBLES

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Activos Intangibles	1.905.858.887	1.905.858.887	0	0,00%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	-786.270.488	-646.353.581	-139.916.907	21,65%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	1.119.588.399	1.259.505.306	-139.916.907	-11,11%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

CLASE 2
PASIVOS
NOTA No. 12. PRÉSTAMOS POR PAGAR
GRUPO 23

La E.S.E. HUS reconoce como Préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Tabla 16 COMPONENTES PRÉSTAMOS POR PAGAR

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Financiamiento Interno de Corto Plazo	0	3.333.262.634	-3.333.262.634	-100,00%
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR	0	3.333.262.634	-3.333.262.634	-100,00%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

A 31 de AGOSTO de 2022 la ESE HUS no presenta Financiamiento Interno a Corto ni Largo Plazo pendientes por pagar.

NOTA No 13. CUENTAS POR PAGAR
GRUPO 24

La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Forman parte de este grupo las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la E.S.E. HUS con terceros, originadas por la compra de bienes y servicios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 17 COMPARATIVO COMPONENTES DEL PASIVO A AGOSTO 2022- AGOSTO 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Prestamos por Pagar	0	3.333.262.634	-3.333.262.634	-100,00%
Cuentas por Pagar	51.994.607.446	53.535.410.832	-1.540.803.386	-2,88%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	1.127.771.701	882.445.427	245.326.274	27,80%
Provisiones	6.198.141.616	8.533.788.003	-2.335.646.387	-27,37%
Otros Pasivos	17.801.201.526	2.104.770.030	15.696.431.496	745,76%
TOTAL PASIVO	77.121.722.289	68.389.676.926	8.732.045.363	12,77%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del Pasivo a 31 de AGOSTO de 2022 es de \$77.121.722.289. Incremento de acuerdo a los recursos girados por el Ministerio de salud y Protección Social, los cuales se encuentran en el rubro de otros pasivos.

Tabla 18 COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	17.863.069.916	23.016.672.474	-5.153.602.558	-22,39%
Recursos a Favor de Terceros	229.702.550	2.116.554.765	-1.886.852.215	-89,15%
Descuento de Nomina	16.161.000	0	16.161.000	0,00%
Retencion en la Fuente E Impuesto de Timbre	362.689.657	373.036.923	-10.347.266	-2,77%
Impuestos Contribuciones y Tasas	0	0	0	0,00%
Creditos Judiciales	437.226.225	0	437.226.225	0,00%
Otras Cuentas por Pagar	33.085.758.098	28.029.146.670	5.056.611.428	18,04%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	51.994.607.446	53.535.410.832	-1.540.803.386	-2,88%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las Cuentas por Pagar por bienes y servicios corresponden a los suministros de bienes por parte de los proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeudan \$17.863.069.916. Con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución del 22.39%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 19 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR AGOSTO 2022- AGOSTO 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
CUENTAS POR PAGAR	17.863.069.916	23.016.672.474	-5.153.602.558	-22,39%
Bienes y Servicios	17.863.069.916	23.016.672.474	-5.153.602.558	-22,39%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	229.702.550	2.116.554.765	-1.886.852.215	-89,15%
Ventas por Cuenta de Terceros	0	2.073.628.129	-2.073.628.129	-100,00%
Recaudos por Clasificar	134.294.529	37.157.963	97.136.566	261,42%
Estampillas	166.870	151.360	15.510	10,25%
Rendimientos Financieros	82.090.738	5.617.313	76.473.425	1361,39%
Otros Recaudos a Favor de Terceros	13.150.413	0	13.150.413	0,00%
DESCUENTOS DE NOMINA	16.161.000	0	16.161.000	100,00%
Otros Descuentos de Nomina	16.161.000	0	16.161.000	0,00%
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE	362.689.657	373.036.923	-10.347.266	-2,77%
Honorarios	69.451.143	83.821.885	-14.370.742	-17,14%
Servicios	59.068.029	53.375.775	5.692.254	10,66%
Arrendamientos	321.671	277.871	43.800	15,76%
Compras	108.137.407	124.540.409	-16.403.002	-13,17%
Rentas de Trabajo	8.167.000	11.985.000	-3.818.000	-31,86%
Impuesto a las Ventas Retenido	77.608.976	51.590.035	26.018.941	50,43%
Contratos construcción	708.480	311.424	397.056	127,50%
Retención de Impto de Industria y Cio	39.226.951	47.134.524	-7.907.573	-16,78%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	0	0,00%
Impuesto Predial Unificado	0	0	0	0,00%
Sobretasa Ambiental	0	0	0	0,00%
CREDITOS JUDICIALES	437.226.225	0	437.226.225	0,00%
Sentencias	437.226.225	0	437.226.225	0,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	33.085.758.098	28.029.146.670	5.056.611.428	18,04%
Multas y Sanciones	78.124.200	143.959.425	-65.835.225	-45,73%
Saldos a favor de Beneficiarios	7.858.594.734	60.014.773	7.798.579.961	12994,43%
aportes ICBF SENA	8.322.700	0	8.322.700	0,00%
Gastos de viaje	0	262.373	-262.373	-100,00%
Honorarios	2.292.036.624	1.837.668.460	454.368.164	24,73%
Seguros	755.452.004	8.802.739	746.649.265	8482,01%
Servicios	22.084.358.905	25.948.606.110	-3.864.247.205	-14,90%
Arrendamiento Operativo	8.868.931	29.832.790	-20.963.859	-70,27%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	51.994.607.446	53.535.410.832	-1.978.029.611	-3,69%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

También forma parte de Recursos a favor de terceros, el valor retenido por estampillas generadas por pago de nómina en cumplimiento a ordenanzas departamentales, estos dineros se transfieren en los primeros días del mes siguiente a la Gobernación de Santander. A la fecha el Estado de situación financiera refleja por este concepto \$166.870 con incremento del 10.25% respecto del año anterior, producto de la suspensión de la Ordenanza por el tribunal administrativo de Santander, donde obligaba que los hospitales efectuaran descuentos de estampillas a los contratistas en sus pagos.

Asimismo, se refleja en este grupo el valor de la retención en la fuente practicada a los diferentes contratistas, personal de nómina y demás proveedores de bienes y servicios, cuyo valor a la fecha de corte, es de \$362.689.657.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

En cuanto a las Otras cuentas por pagar se encuentra el rubro de Saldos a favor de Beneficiarios que presenta un incremento de \$7.798.579.961 representado por los contratos de obra.

El total de las Cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$51.994.607.446 presentando una disminución del 3.69% respecto a la vigencia anterior.

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR POR EDADES A AGOSTO DE 2022

EDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR	VALOR	%
de 0 a 30 días	4.485.057.463	23,51%
31 a 60 días	12.665.644.107	66,40%
61 a 90 días	270.610.478	1,42%
91 a 180 días	589.471.233	3,09%
181 a 360 días	0	0,00%
Mas de 361 días	1.064.161.444	5,58%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR POR EDADES	19.074.944.725	100,00%

Fuente: Informe de pagos por edades de Tesorería

La diferencia de las Cuentas por pagar por edades con el Estado de situación financiera obedece a que en Tesorería se registran las cuentas por pagar con documento cierto, mientras que en Contabilidad se registra todas las potenciales obligaciones. En el Modulo de Pagos no se tienen en cuenta los Préstamos a proveedores, las remisiones, los recursos a favor de terceros, la retención en la fuente, los impuestos y otras cuentas por pagar.

NOTA No 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

GRUPO 25

Representa el valor de las Obligaciones por pagar a los empleados principalmente. Por nómina y prestaciones sociales se adeuda a la fecha de corte \$859.473.355, y la Remuneración de servicios técnicos por la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E.HUS, refleja un valor de \$268.298.346; con un incremento del total de los beneficios a los empleados a corto plazo de 27.80% respecto a la vigencia anterior.

El Estado de Situación Financiera a 31 de AGOSTO de 2022 presenta la siguiente situación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL AGOSTO 2022 – AGOSTO 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Nomina por pagar	0			
Cesantias	126.931.560	122.187.497	4.744.063	3,88%
Intereses Sobre Cesantias	13.649.827	16.493.775	-2.843.948	-17,24%
Vacaciones	274.293.870	240.857.570	33.436.300	13,88%
Prima de Vacaciones	180.960.976	134.676.437	46.284.539	34,37%
Prima de Servicios	57.910.237	8.064.621	49.845.616	618,08%
Prima de Navidad	126.676.898	138.041.663	-11.364.765	-8,23%
Bonificaciones	30.162.087	8.410.562	21.751.525	258,62%
Riesgos Laborales	4.354.700	0	4.354.700	0,00%
Aportes a fondos pensión empleador	22.173.200	0	22.173.200	0,00%
Aportes caja de Compensación familiar	6.653.700	0	6.653.700	0,00%
Aportes a seguridad social en salud empleador	15.706.300	0	15.706.300	0,00%
Remuneracion por Servicios Técnicos	268.298.346	213.713.302	54.585.044	25,54%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.127.771.701	882.445.427	245.326.274	27,80%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El total del subgrupo Beneficios a los empleados con corte a AGOSTO de 2022 muestra un incremento respecto a vigencia del año anterior; debido a que la seguridad social y el pago de aportes parafiscales quedo pendiente de pago para el siguiente mes.

NOTA No 15. PROVISIONES

GRUPO 27

En la E.S.E. HUS se reconocen como provisiones, los pasivos que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, pero con riesgo alto.

La E.S.E. HUS reconoce una provisión cuando:

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

Las provisiones se reclasificarán al pasivo "créditos judiciales" cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El valor de la provisión con riesgo alto para procesos en contra de la E.S.E. HUS es de \$6.198.141.616

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 22 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS AGOSTO 2022 – AGOSTO 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Civiles	1.871.642.985	2.627.861.730	-756.218.745	-28,78%
Administrativas	4.064.738.292	3.769.837.727	294.900.565	7,82%
Provisiones Diversas	261.760.339	0	261.760.339	0,00%
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	6.198.141.616	6.397.699.457	-199.557.841	-3,12%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Tabla 23 RESUMEN PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS AGOSTO 2022

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
27010101	Civiles	12	1.871.642.985
27010301	Administrativas	23	4.064.738.292
Total Cuenta 27 Litigios y Demandas		Riesgo Alto	35
			5.936.381.277
91200101	Civiles	4	3.185.010.728
91200201	Laborales	4	607.684.224
91200401	Administrativas	154	105.341.666.112
Total Cuentas de Orden Litigios y Demandas		Riesgo Bajo	162
			109.134.361.064
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS		197	115.070.742.341

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La provisión por riesgo alto, representa el 5% del total de los litigios y demandas en contra de la E.S.E. HUS.

NOTA No 16. OTROS PASIVOS

GRUPO 29

Tabla 24 COMPONENTES OTROS PASIVOS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Ingresos Recibidos por Anticipado	96.602.627	105.871.469	-9.268.842	-8,75%
Otros Pasivos Diferidos	17.704.598.899	1.998.898.561	15.705.700.338	785,72%
TOTAL OTROS PASIVOS	17.801.201.526	2.104.770.030	15.696.431.496	745,76%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Representa el valor de los pagos recibidos de particulares manera anticipada para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconocen como ingreso en el periodo que se produce la contraprestación del servicio. El Estado de situación financiera a 31 de AGOSTO de 2022 refleja por este concepto \$96.602.627, valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención que a la fecha de corte del balance no han sido legalizados por los pacientes que han depositado los dineros en esta modalidad.

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Representan los ingresos recibidos en la modalidad de subvenciones condicionadas. El saldo a la fecha es de \$17.704.598.899. Es importante tener en cuenta que este tipo de pasivo se disminuye en la medida en que se ejecutan los recursos asignados.

NOTA No 17. PATRIMONIO

CLASE 3

GRUPO 32

Forma parte del Patrimonio: El capital fiscal, los resultados tanto de periodos anteriores, como del periodo en el que se emite el Estado de situación financiera.

El saldo que refleja el Estado de situación financiera a 31 de AGOSTO de 2022 está conformado por:

Tabla 25 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO AGOSTO DE 2022 – AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Capital Fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	-0	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	430.099.726.472	388.687.989.120	41.411.737.352	10,65%
Utilidades o Excedentes del Ejercicio	25.722.460.540	18.211.512.278	7.510.948.262	41,24%
TOTAL PATRIMONIO	498.805.376.532	449.882.690.917	48.922.685.615	10,87%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La Utilidad o excedente del ejercicio a 31 de AGOSTO de 2022 es de \$ 25.722.460.540 mientras que el año anterior en el mismo periodo fue de \$ 18.211.512.278. El excedente del Ejercicio tuvo un incremento del 41.24% con respecto a la vigencia anterior, debido al aumento de las ventas de servicios de salud ocasionada por la reactivación económica y social en el país y la disminución representativa de los gastos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

**NOTA No 18. CUENTAS DE ORDEN
CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
GRUPO 83**

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

Tabla 26 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A AGOSTO DE 2022 – AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	59.258.389.505	62.307.151.936	-3.048.762.431	-4,89%
Propiedad Planta y Equipo	2.079.540.000	2.079.540.000	0	0,00%
Cuentas por Cobrar	57.118.166.645	60.166.929.076	-3.048.762.431	-5,07%
Otros Bienes y Derechos Retirados	60.682.860	60.682.860	0	0,00%
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	4.212.893.268	5.574.921.518	-1.362.028.250	-24,43%
Plan de Beneficios en Salud (PBS) - EPS	393.270.191	1.549.952.543	-1.156.682.352	-74,63%
Plan Subsidiado de Salud PBSS - EPS	1.868.454.546	2.926.463.679	-1.058.009.133	-36,15%
Servicios de Salud - IPS Privadas	1.744.860	23.557.314	-21.812.454	-92,59%
Empresas de Medicina Prepagada -EMP	36.804.988	109.710.834	-72.905.846	-66,45%
Servicios de Salud -Cias. Aseguradoras	0	596.958.299	-596.958.299	-100,00%
Serv. de Salud - Entidades con Regimen Especial	41.838.793	18.672.289	23.166.504	124,07%
Atencion con Cargo al Subsidio a la Oferta	512.832	213.164.063	-212.651.231	-99,76%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud.	0	72.832.157	-72.832.157	-100,00%
Riesgos Laborales - ARL	25.655.801	12.836.533	12.819.268	99,87%
Atención Acc. De Tránsito - SOAT	1.844.611.257	47.016.718	1.797.594.539	3823,31%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSSS	0	3.757.089	-3.757.089	-100,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	63.471.282.773	67.882.073.454	-4.410.790.681	-6,50%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Dentro de este grupo se registran Bienes y derechos retirados en los que se reflejan los ajustes que se les han practicado a las cuentas por cobrar y a retiros de propiedad, planta y equipo. A la fecha el valor es de \$59.258.389.505

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se refleja una disminución del 24.43% respecto a la vigencia anterior, originada por las buenas prácticas en la radicación de facturas presentadas a las ERP en el mes AGOSTO de 2022, además a la respuesta de todas las glosas por contestar y devoluciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

CLASE 9.
GRUPO 91
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En este concepto contable se reflejan las posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera en un momento dado.

Tabla 27 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS AGOSTO DE 2022- AGOSTO DE 2021

CUENTAS ACREEDORAS	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	109.134.361.064	101.939.678.168	7.194.682.896	7,06%
Civiles	3.185.010.728	1.018.710.703	2.166.300.025	212,65%
Laborales	607.684.224	607.684.224	0	0,00%
Administrativos	105.341.666.112	100.313.283.241	5.028.382.871	5,01%
Garantías Contractuales	112.215.209.494	97.844.786.145	14.370.423.349	14,69%
Otras Garantías Contractuales	112.215.209.494	97.844.786.145	14.370.423.349	14,69%
Bienes Recibidos en Custodia	10.626.612.203	7.099.354.057	3.527.258.146	49,68%
Inventarios	2.938.964.467	3.570.786.321	-631.821.854	-17,69%
Propiedades, Planta y Equipo	7.687.647.736	3.528.567.736	4.159.080.000	117,87%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	231.976.182.761	206.883.818.370	25.092.364.391	12,13%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, refleja a 31 de AGOSTO de 2022 un valor de \$109.134.361.064, presentando un aumento con respecto al año anterior del 7.06%, debido al incremento en procesos civiles y administrativos.

Garantías Contractuales:

Compromisos sin obligar:

A este rubro corresponde la contratación pendiente de ejecutar pero que ya está comprometida. Al cierre de 31 de AGOSTO de 2022, presenta un valor de \$101.145.073.893 de acuerdo a la normativa presupuestal vigente.

Cuentas por pagar constituidas

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a 31 de AGOSTO de 2022 presentan un valor de \$11.070.135.601.

GRUPO 93

Bienes recibidos en custodia:

En el inventario para la prestación de servicios de salud, existen medicamentos de alto costo entregados por las ERP (empresas responsables de pago) para los pacientes oncológicos afiliados a su cargo. A la fecha

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

este inventario tiene un valor de \$2.938.964.467 con una disminución del 17.69% respecto a la vigencia anterior.

En Propiedades planta y equipo se tiene un valor de \$7.687.647.736, discriminados de la siguiente manera: propiedad planta y equipo por valor de \$4.827.836.400 y bienes comodato – informe mantenimiento por valor de \$2.859.811.336 correspondiente a equipos recibidos de proveedores en la modalidad de comodato en servicios como: Laboratorio clínico, Banco de sangre, farmacia, mantenimiento.

NOTA No 19. INGRESOS

CLASE 4

GRUPO 43

La E.S.E. HUS reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución del proceso de facturación a las diferentes entidades que conforman el sistema general de aseguramiento en salud y particulares. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer necesidades de los usuarios. Los ingresos por prestación de servicios de salud, se reconocen en dos momentos: Cuando se genera la factura y cuando quedan ingresos abiertos o sin facturar.

Tabla 28 COMPONENTES INGRESOS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Ventas de Servicios	179.010.416.341	153.588.918.067	25.421.498.274	16,55%
Transferencia y Subvenciones	12.594.682.593	11.839.606.980	755.075.612	6,38%
Otros Ingresos	10.529.713.435	7.725.255.554	2.804.457.881	36,30%
TOTAL INGRESOS	202.134.812.369	173.153.780.601	28.981.031.767	16,74%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Ingresos a 31 de AGOSTO de 2022 respecto del mismo periodo del año anterior presentan aumento del 16.74% respecto a la vigencia anterior, reflejado principalmente en las ventas de los servicios de hospitalización de cuidados intensivos, quirófanos salas de parto y apoyo diagnóstico Imagenología, esto se debe al aumento en el flujo de pacientes ambulatorios post pandemia COVID 19 generados por la reactivación social y económica del país y las nuevas contrataciones realizadas por la ESE HUS, así mismo la habilitación de camas en los de servicios de unidades de cuidados intensivos aumentando la demanda de servicios diagnósticos; en el rubro de transferencias y subvenciones presenta un incremento del 6.38% por recursos transferidos por el gobierno y recaudo de estampillas Pro Hospital.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 29 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS A AGOSTO DE 2022

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	MARGEN BRUTO	% MARGEN BRUTO	%COSTOS
Urgencias Consulta y Procedimientos	17.480.555.927	17.454.243.474	26.312.454	0,15%	99,85%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	2.743.856.641	1.426.520.441	1.317.336.200	48,01%	51,99%
Hospitalización Estancia General	23.675.151.326	21.991.429.774	1.683.721.552	7,11%	92,89%
Hospitalización Cuidados Intensivos	38.703.622.886	28.945.563.053	9.758.059.833	25,21%	74,79%
Hospitalización Recien Nacidos	4.224.964.564	3.253.910.823	971.053.741	22,98%	77,02%
Hospitalización Quemados	4.904.697.293	2.511.343.090	2.393.354.203	48,80%	51,20%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos	24.315.481.928	18.257.788.382	6.057.693.547	24,91%	75,09%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	3.556.451.158	4.974.096.935	-1.417.645.777	-39,86%	139,86%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	14.541.265.541	6.104.852.068	8.436.413.473	58,02%	41,98%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	25.855.691.741	14.387.202.416	11.468.489.325	44,36%	55,64%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	922.485.283	777.217.830	145.267.453	15,75%	84,25%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	6.171.505.599	3.192.728.838	2.978.776.761	48,27%	51,73%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	2.663.910.591	1.684.010.746	979.899.845	36,78%	63,22%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	5.163.057.200	3.421.676.067	1.741.381.133	33,73%	66,27%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	1.428.099.914	147.828.424	1.280.271.490	89,65%	10,35%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	2.420.046.711	2.363.390.599	56.656.111	2,34%	97,66%
Apoyo Terapeutico Otras Unidades de AP	0	5.800.348	-5.800.348	0,00%	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	322.887.945	13.859.491	309.028.454	95,71%	4,29%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-83.315.908	0	-83.315.908	100,00%	0,00%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL	179.010.416.341	130.913.462.796	48.096.953.544	26,87%	73,13%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En el mes de agosto se presentaron ventas netas por valor de \$179.010.416.341 con mayor participación en los servicios de Servicios Hospitalización Cuidados Intensivos, Apoyo Diagnóstico Imagenología, y Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos; presento costos por valor de \$130.913.462.796 que corresponden al 73.13% de las ventas, reflejados principalmente en los servicios hospitalización estancia general y hospitalización cuidados intensivos, presentando margen de utilidad bruta de 28.87% presentando mayor productividad de los servicios de la ESE HUS, los ítems con mayor utilidad son: servicios conexos a la salud, apoyo diagnostico laboratorio clínico y servicios ambulatorios consulta especializada.

Tanto los ingresos como los costos se encuentran clasificados en unidades funcionales de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 30 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD
AGOSTO DE 2022- AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	17.480.555.927	12.246.479.484	5.234.076.443	42,74%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	2.743.856.641	2.391.303.299	352.553.342	14,74%
Hospitalización Estancia General	23.675.151.326	19.505.898.218	4.169.253.108	21,37%
Hospitalización Cuidados Intensivos	38.703.622.886	40.834.646.501	-2.131.023.615	-5,22%
Hospitalización Recien Nacidos	4.224.964.564	4.463.379.255	-238.414.691	-5,34%
Hospitalización Quemados	4.904.697.293	3.825.001.700	1.079.695.593	28,23%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	24.315.481.928	18.298.643.916	6.016.838.012	32,88%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	3.556.451.158	3.905.917.302	-349.466.144	-8,95%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	14.541.265.541	12.475.745.015	2.065.520.526	16,56%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	25.855.691.741	18.355.006.732	7.500.685.009	40,86%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	922.485.283	947.353.066	-24.867.783	-2,62%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo	6.171.505.599	4.261.361.181	1.910.144.418	44,82%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	2.663.910.591	2.069.568.000	594.342.591	28,72%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	5.163.057.200	4.669.513.082	493.544.118	10,57%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	1.428.099.914	1.593.829.010	-165.729.096	-10,40%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	2.420.046.711	3.322.202.993	-902.156.282	-27,16%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	322.887.945	423.802.823	-100.914.878	-23,81%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	-83.315.908	-733.510	-82.582.398	11258,52%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	179.010.416.341	153.588.918.067	25.421.498.274	16,55%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las ventas de servicios de salud de la vigencia 2022 respecto a la vigencia 2021 presentan un incremento de \$25.421.498.274 con un porcentaje de 16.55%, siendo Urgencias Consultas y Hospitalización Quemados, Quirófanos y Salas de Parto - Salas de Parto, Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico y Apoyo terapéutico Rehabilitación y Terapias los servicios con mayor incremento, esto se debe al aumento de la demanda de servicios de salud diferentes a patologías sintomáticas respiratorias y la disminución de restricciones para la realización de procedimientos quirúrgicos en el marco de la pandemia COVID 19, el aumento en la prestación de servicios ambulatorios y apertura de camas de cuidados intensivos lo que genera incremento significativo de ayudas diagnosticas requeridas para el diagnóstico de los pacientes.

GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Subvenciones	12.594.682.593	11.839.606.980	755.075.612	6,38%
TOTAL INGRESOS	12.594.682.593	11.839.606.980	755.075.612	6,38%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Corresponde a recursos en especie recibidos de algunas entidades privadas y recursos transferidos por el gobierno con un saldo a 31 de agosto de 2022 de \$ 12.594.682.593.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

**GRUPO 48
OTROS INGRESOS**

Tabla 31 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS AGOSTO DE 2022- AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Intereses Sobre Depositos en Instituciones Financieras	751.683.430	260.057.686	491.625.744	189,04%
Sobrantes	273.472	84.260.249	-83.986.776	-99,68%
Recuperaciones	2.981.528.755	2.292.952.825	688.575.930	30,03%
Aprovechamientos	2.654.353.689	1.657.070.383	997.283.306	60,18%
Indemnizaciones	0	52.696.463	-52.696.463	-100,00%
Otros Ingresos Diversos	733.946.818	1.556.739.817	-822.792.999	-52,85%
Reversion de las Perdidas por Deterioro de Valor	3.407.927.271	1.821.478.132	1.586.449.139	87,10%
TOTAL OTROS INGRESOS	10.529.713.435	7.725.255.554	2.804.457.881	36,30%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En esta cuenta se registran los ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HUS, el cual refleja un incremento del 36.30% respecto al año anterior.

El valor de los Ingresos financieros corresponde a intereses sobre depósitos en las entidades financieras. A la fecha el Estado de resultados por rendimientos financieros, refleja un valor de \$751.683.430 con un incremento del 189.04% con relación a la vigencia anterior.

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

SOBRANTES:

El total de los Sobrantes a 31 de agosto de 2022 es de \$273.472, correspondiente a los sobrantes generados en la farmacia.

RECUPERACIONES:

El total de las Recuperaciones a 31 de agosto de 2022 es de \$ 2.981.528.755

APROVECHAMIENTOS

El total de los aprovechamientos a 31 de agosto de 2022 es de \$ 2.654.353.689

OTROS INGRESOS DIVERSOS

El total de otros ingresos diversos a 31 de agosto de 2022 es de \$ 733.946.818 correspondiente a ajuste de activos fijos y otros ingresos de vigencias anteriores.

REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR

El total de la reversión de las perdidas por deterioro a 31 de agosto de 2022 es de \$ 3.407.927.271, el cual se realizó a las facturas canceladas durante el mes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

NOTA No 20. GASTOS
CLASE 5

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

Tabla 32 COMPONENTES GASTOS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
De Administración y Operación	19.304.716.282	18.225.795.985	1.078.920.297	5,92%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	14.582.276.014	5.711.246.015	8.871.029.999	155,33%
Otros Gastos	11.611.896.737	6.725.123.451	4.886.773.286	72,66%
TOTAL GASTOS	45.498.889.034	30.662.165.451	14.836.723.583	48,39%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los gastos a 31 de agosto de 2022 tuvieron un incremento respecto al mismo periodo del año anterior de 48.39% siendo el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones la más representativa con un incremento de 153.33% respecto a la vigencia anterior.

GRUPO 51

20.1 Gastos de administración y de operación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 33 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS AGOSTO DE 2022- AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
SUELDOS Y SALARIOS	1.193.538.313	1.148.092.000	45.446.313	3,96%
Sueldos	1.128.199.996	1.096.101.116	32.098.880	2,93%
Bonificaciones	65.338.317	51.990.884	13.347.433	25,67%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.877.103	4.110.354	1.766.749	42,98%
Incapacidades	5.877.103	4.110.354	1.766.749	42,98%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	327.111.500	325.539.942	1.571.558	0,48%
Aportes a Cajas de Compensacion Fliar	52.335.200	52.164.400	170.800	0,33%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	102.160.400	101.830.992	329.408	0,32%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	28.391.600	27.781.000	610.600	2,20%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Regimen de Prima Media	78.314.300	86.496.300	-8.182.000	-9,46%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	65.910.000	57.267.250	8.642.750	15,09%
APORTES SOBRE LA NOMINA	65.436.700	65.299.100	137.600	0,21%
Aportes al ICBF	39.258.200	39.176.400	81.800	0,21%
Aportes al SENA	26.178.500	26.122.700	55.800	0,21%
PRESTACIONES SOCIALES	567.082.990	492.702.053	74.380.937	15,10%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.946.620.626	10.484.911.608	1.461.709.017	13,94%
Remuneracion de Servicios Técnicos	11.913.357.743	10.475.761.747	1.437.595.995	13,72%
Capacitación, Bienestar Social y estímulos	4.900.000	0	4.900.000	0,00%
Gastos de Viaje	11.405.520	3.552.570	7.852.950	221,05%
Viáticos	16.957.363	5.597.291	11.360.072	202,96%
GENERALES	5.199.049.050	5.705.140.928	-506.091.877	-8,87%
Gastos de Asociación	6.551.240	5.951.902	599.338	10,07%
Vigilancia y Seguridad	162.612.282	135.589.595	27.022.687	19,93%
Materiales y Suministros	391.964.867	561.116.532	-169.151.665	-30,15%
Servicios Públicos	175.001.761	127.880.064	47.121.696	36,85%
Arrendamiento Operativo	70.607.470	57.730.989	12.876.480	22,30%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	3.249.732	3.737.852	-488.120	-13,06%
Comunicaciones y transporte	86.889.024	140.071.698	-53.182.674	-37,97%
Servicio de Aseo, Cafetería, Rest. y Lavandería	54.092.524	51.986.490	2.106.034	4,05%
Honorarios	3.547.645.256	4.073.725.249	-526.079.993	-12,91%
Impuestos Contribuciones y Tasas	700.434.895	547.350.556	153.084.339	27,97%
TOTAL GASTOS	19.304.716.282	18.225.795.985	1.078.920.297	5,92%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de Resultados a 31 de agosto de 2022, refleja por Gastos de administración y operación la suma de \$ 19.304.716.282 con un incremento respecto a la vigencia anterior de 5.92%; los gastos más representativos son: gastos de viaje y viáticos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

GRUPO 53

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

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 34 COMPONENTES DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Deterioro Cuentas por Cobrar	13.512.404.992	3.287.615.672	10.224.789.320	311,01%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	270.619.504	55.340.811	215.278.693	389,01%
Amortización de Activos Intangibles	335.630.318	232.200.986	103.429.332	44,54%
Provisión litigios y demandas	463.621.200	2.136.088.546	-1.672.467.346	-78,30%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION , AMORTIZACION Y PROVISIONES	14.582.276.014	5.711.246.015	8.871.029.999	155,33%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

En la E.S.E. HUS se les aplica deterioro mensual a las facturas radicadas cuyo vencimiento es igual o superior a 180 días, teniendo en cuenta la tasa de interés TES publicada la última semana del mes en que se va a registrar el deterioro.

El gasto causado por deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud a 31 de agosto de 2022 es de \$ 14.582.276.014. El deterioro se aplica a cada una de las facturas a partir de 180 días, de acuerdo a la política contable. El total del deterioro representa 29.70% el del total de los gastos, teniendo en cuenta que las facturas que presentan saldo cero al corte del mes, se reversa el saldo de deterioro calculado.

DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El gasto de Depreciación corresponde al valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo. El gasto causado por este concepto en el mes de agosto de 2022 corresponde a \$ 270.619.504 y representa el 0.59% del total de los gastos.

El gasto de la propiedad planta y equipo utilizado en las unidades funcionales relacionadas con la prestación del servicio de salud se distribuye en todas las unidades funcionales de los costos de producción en el mes.

AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

El gasto por amortización de activos intangibles presentó un incremento respecto a la vigencia anterior de 44.54% debido a la amortización de seguros adquiridos por la institución en el mes de julio de 2022.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

OTROS GASTOS

GRUPO 58

20.3. Otros gastos

Tabla 35 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS AGOSTO DE 2022 - AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Financieros	8.680	215.534.479	-215.525.799	-100,00%
Otros Gastos Ordinarios	176.414.530	0	176.414.530	0,00%
Gastos Diversos	9.353.709.970	4.958.765.100	4.394.944.870	88,63%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	2.081.763.557	1.550.823.872	530.939.685	34,24%
TOTAL OTROS GASTOS	11.611.896.737	6.725.123.451	4.886.773.286	72,66%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En este grupo se reflejan los gastos relacionados con registros que afectan el resultado, sin embargo, no están directamente relacionados con la prestación de los servicios de salud. Con respecto al mes de agosto de 2021 tuvo un incremento del 72.66%.

NOTA 21. COSTO DE VENTAS

CLASE 6

GRUPO 63

En este grupo se registran los traslados de los saldos de la cuenta contable (7) COSTOS DE PRODUCCIÓN, su saldo refleja los costos incurridos para obtener las ventas. En AGOSTO de 2022, los costos ascienden a \$ 130.913.462.796 Este valor incluye la depreciación de los equipos ubicados en los diferentes centros de costos. Igualmente, los costos y gastos registrados en las unidades funcionales, los cuales algunos se registran directamente en costos de producción y otros costos en gastos por distribuir, para posteriormente al cerrar el movimiento contable del mes se distribuye en las diferentes unidades funcionales, para finalmente reflejarlo en los costos de ventas de servicios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2022

Tabla 36 COMPARATIVO COMPONENTES COSTO DE VENTAS AGOSTO DE 2022- AGOSTO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	17.454.243.474	16.566.864.529	887.378.945	5,36%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	1.426.520.441	1.806.137.762	-379.617.321	-21,02%
Hospitalización Estancia General	21.991.429.774	21.609.380.173	382.049.601	1,77%
Hospitalización Cuidados Intensivos	28.945.563.053	29.396.485.013	-450.921.961	-1,53%
Hospitalización Recien Nacidos	3.253.910.823	2.758.192.346	495.718.476	17,97%
Hospitalización Quemados	2.511.343.090	2.361.415.646	149.927.444	6,35%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	18.257.788.382	17.335.067.121	922.721.260	5,32%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	4.974.096.935	4.187.006.732	787.090.203	18,80%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	6.104.852.068	4.693.114.284	1.411.737.784	30,08%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	14.387.202.416	11.972.370.734	2.414.831.682	20,17%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	777.217.830	821.426.011	-44.208.181	-5,38%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	3.192.728.838	2.071.423.912	1.121.304.926	54,13%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	1.684.010.746	933.583.930	750.426.816	80,38%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	3.421.676.067	3.516.211.312	-94.535.246	-2,69%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	147.828.424	713.744.122	-565.915.699	-79,29%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	2.363.390.599	2.847.221.156	-483.830.557	-16,99%
Apoyo Terapéutico Otras Unidades de AP Terapéuticas	5.800.348	0	5.800.348	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	13.859.491	690.458.089	-676.598.597	-97,99%
TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	130.913.462.796	124.280.102.873	6.633.359.924	5,34%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Costos por servicios de: Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias y Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico, son los más representativos.

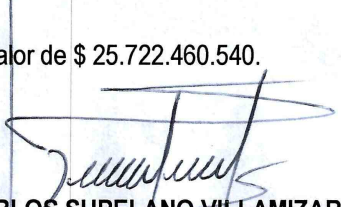
Los Costos de venta de servicios de 31 de agosto de 2022 indican un incremento del 5.34% respecto a la vigencia anterior.


**NOTA 22. EXCEDENTE DEL EJERCICIO
CLASE 3**

GRUPO 32

Corresponde a la utilidad generada a 31 de agosto de 2022 presenta un valor de \$ 25.722.460.540.


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente
C.C.No.91.479.575


JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Subgerente Administrativo y Financiero
C.C.No.91.071.827


YANETH CONTRERAS ACEVEDO
Contadora (E)
T.P.141631-T
C.C.No.28.452.499