



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 31 de mayo de 2022-2021

Cifras en pesos

1	ACTIVOS		2022	2021	VARIACIÓN	%
Código	ACTIVO CORRIENTE	Notas	380.933.300.820	294.889.244.988	86.044.055.832	29,18
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	82.634.867.592	20.827.074.627	61.807.792.965	296,77
1105	CAJA		11.040.200	15.000.000	-3.959.800	-26,40
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		82.623.827.392	20.812.074.627	61.811.752.765	297,00
13	CUENTAS POR COBRAR	7	284.099.310.113	258.444.297.012	25.655.013.101	9,93
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		280.069.496.553	255.705.003.055	24.364.493.498	9,53
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR		3.704.642.822	2.671.945.846	1.032.696.976	100,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		325.170.738	67.348.111	257.822.627	382,82
15	INVENTARIOS	8	10.038.654.060	10.867.959.408	(829.305.348) -	7,63
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		10.031.681.495	10.867.651.900	(835.970.406) -	7,69
1530	EN PODER DE TERCEROS		6.972.566	307.508	6.665.058	100,00
19	OTROS ACTIVOS	10	4.160.469.055	4.749.913.941	(589.444.886) -	12,41
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	968.952.232	(968.952.232) -	100,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4.160.469.055	3.709.309.303	451.159.752	12,16
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		-	71.652.406	-71.652.406	-100,00
	ACTIVO NO CORRIENTE		209.052.499.575	210.468.872.640	(1.416.373.065) -	0,67
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	18.413.662.436	30.659.073.438	(12.245.411.002) -	39,94
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		54.167.934.483	59.680.576.288	(5.512.641.805) -	9,24
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(35.754.272.047)	(29.021.502.850)	(6.732.769.197)	23,20
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	189.508.926.662	178.421.129.432	11.087.797.230	6,21
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		26.810.748.034	17.252.125.728	9.558.622.306	55,41
1640	EDIFICACIONES		103.285.557.983	97.471.497.670	5.814.060.313	5,96
1645	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES		180.940.124	180.940.124	0	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		2.016.812.703	1.652.950.506	363.862.197	22,01
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		49.322.021.257	51.819.199.771	(2.497.178.514) -	4,82
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		386.590.739	354.874.767	31.715.972	8,94
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		3.147.281.765	2.792.337.109	354.944.656	12,71
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC. Y ELEVACIÓN		719.539.276	721.139.276	(1.600.000) -	0,22
1680	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA		109.368.595	109.368.595	-	-
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E		(31.798.954.735)	(29.262.325.034)	(2.536.629.701)	8,67
19	OTROS ACTIVOS	11	1.098.317.149	1.357.076.442	(258.759.293) -	19,07
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.905.858.887	1.905.858.887	0	-
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(807.541.738)	(548.782.445)	(258.759.293)	47,15
	TOTAL ACTIVOS		589.985.800.395	505.358.117.628	84.627.682.767	16,75

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 31 de mayo de 2022-2021

Cifras en pesos

2	PASIVO		2022	2021	VARIACIÓN	%
código	PASIVO CORRIENTE	Notas	93.940.876.356	57.671.075.923	36.269.800.433	62,89
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR		12	-	5.833.262.637	(5.833.262.637)	100,00
2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			-	5.833.262.637	(5.833.262.637)	100,00
24 CUENTAS POR PAGAR		13	59.207.373.445	48.950.881.652	10.256.491.793	20,95
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			21.716.435.470	18.854.563.405	2.861.872.065	15,18
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			262.856.479	2.098.212.402	(1.835.355.923)	- 87,47
2424 DESCUENTOS DE NOMINA			17.122.400			
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			468.122.279	456.709.890	11.412.389	2,50
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			-	665.437.503	(665.437.503)	- 100,00
2460			44.401.847			
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			36.698.434.970	26.875.958.452	9.822.476.518	36,55
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		14	1.054.422.435	782.513.325	271.909.110	34,75
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			1.054.422.435	782.513.325	271.909.110	34,75
29 OTROS PASIVOS		16	33.679.080.476	2.104.418.309	31.574.662.167	1.500,40
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			92.739.181	105.519.748	(12.780.567)	- 12,11
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS			33.586.341.295	1.998.898.561	31.587.442.734	1.580,24
	PASIVO NO CORRIENTE		6.390.615.826	6.503.972.102	(113.356.276)	- 1,74
27 PROVISIONES		15	6.390.615.826	6.503.972.102	(113.356.276)	- 1,74
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS			6.008.878.397	6.503.972.102	(495.093.705)	- 7,61
2790 PROVISIONES DIVERSAS			381.737.429			
	TOTAL PASIVO		100.331.492.182	64.175.048.025	36.156.444.157	56,34
3 PATRIMONIO		17				
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS			489.654.308.213	441.183.069.603	48.471.238.610	10,99
3208 CAPITAL FISCAL			42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			430.099.726.472	389.132.249.652	40.967.476.820	10,53
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO			16.571.392.222	9.067.630.432	7.503.761.790	82,75
	TOTAL PATRIMONIO		489.654.308.213	441.183.069.603	48.471.238.610	10,99
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		589.985.800.395	505.358.117.628	84.627.682.767	16,75
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		18	0	0	0	0,00
83 DEUDORAS DE CONTROL			59.785.185.009	68.274.740.591	(8.489.555.582)	- 12,43
8315 ACTIVOS RETIRADOS			59.426.136.243	62.342.902.122	(2.916.765.879)	- 4,68
8333 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS			359.048.766	5.931.838.469	(5.572.789.703)	- 93,95
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)			(59.785.185.009)	(68.274.740.591)	8.489.555.582	- 12,43
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(59.785.185.009)	(68.274.740.591)	8.489.555.582	- 12,43
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		18	0	0	0	0,00
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			274.568.879.014	240.904.073.737	33.664.805.277	13,97
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC			107.533.458.899	101.939.678.168	5.593.780.731	5,49
9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES			167.035.420.115	138.964.395.569	28.071.024.546	20,20
93 ACREEDORAS DE CONTROL			10.867.031.978	6.881.741.897	3.985.290.081	57,91
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA			10.867.031.978	6.881.741.897	3.985.290.081	57,91
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)			(285.435.910.992)	(247.785.815.634)	(37.650.095.358)	15,19
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA			(274.568.879.014)	(240.904.073.737)	(33.664.805.277)	13,97
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(10.867.031.978)	(6.881.741.897)	(3.985.290.081)	57,91

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

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

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA
Revisor Fiscal
C.C.No.83.271.902
T.P. 15742-T
Delegada Dasser S.A.S.

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

cf

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT:900006037-4

ESTADO DEL RESULTADO COMPARATIVO

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

Cifras en pesos

	Notas	2022	2021	VARIACIÓN	% VARIAC
INGRESOS OPERACIONALES		114.138.037.503	89.716.329.782	24.421.707.721	27,22
43 VENTA DE SERVICIOS	19	114.138.037.503	89.716.329.782	24.421.707.721	27,22
4312 SERVICIOS DE SALUD		114.138.265.336	89.716.950.815	24.421.314.521	27,22
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		(227.833)	(621.033)	393.200 -	63,31
6 COSTOS DE VENTAS		82.371.680.419	72.963.578.887	9.408.101.532	12,89
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	21	82.371.680.419	72.963.578.887	9.408.101.532	12,89
6310 SERVICIOS DE SALUD		82.371.680.419	72.963.578.887	9.408.101.532	12,89
MARGEN BRUTO		31.766.357.084	16.752.750.895	15.013.606.189	89,62
GASTOS		19.162.889.896	14.129.105.951	5.033.783.945	35,63
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	20	11.502.880.734	11.325.114.484	177.766.250	1,57
5101 SUELDOS Y SALARIOS		719.576.715	727.586.462	(8.009.748) -	1,10
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		2.694.647	1.955.208	739.439	37,82
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		196.898.000	203.449.642	(6.551.642) -	3,22
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		38.151.000	38.893.800	(742.800) -	1,91
5107 PRESTACIONES SOCIALES		330.863.381	281.396.757	49.466.624	17,58
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		7.264.724.770	6.611.622.099	653.102.671	9,88
5111 GENERALES		2.527.462.222	3.004.274.116	(476.811.894) -	15,87
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		422.510.000	455.936.400	(33.426.400) -	7,33
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISION	20	7.660.009.162	2.803.991.467	4.856.017.695	173,18
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		7.227.805.133	1.937.055.790	5.290.749.343	273,13
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		59.811.579	40.197.088	19.614.491	48,80
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		21.271.250	826.738.589	(805.467.339) -	97,43
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		351.121.200			
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		12.603.467.188	2.623.644.944	9.979.822.244	380,38
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19	5.013.779.398	7.358.123.213	(2.344.343.815) -	31,86
4430 SUBVENCIONES		5.013.779.398	7.358.123.213	(2.344.343.815) -	31,86
48 OTROS INGRESOS	19	6.662.426.319	4.359.796.644	2.302.629.675	52,82
4802 FINANCIEROS		272.843.419	94.877.393	177.966.026	187,57
4808 INGRESOS DIVERSOS		4.080.377.756	2.957.570.563	1.122.807.193	37,96
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS DETERIORO DE VALOR		2.309.205.144	1.307.348.688	1.001.856.456	100,00
58 OTROS GASTOS	20	7.708.280.684	5.273.934.369	2.434.346.315	46,16
5804 FINANCIEROS		6.986	157.813.801	(157.806.816) -	100,00
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS		63.787.641	0	63.787.641	100,00
5890 GASTOS DIVERSOS		5.624.501.820	4.259.570.732	1.364.931.088	32,04
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		2.019.984.237	856.549.836	1.163.434.401	135,83
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	22	16.571.392.222	9.067.630.432	7.503.761.790	82,75

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

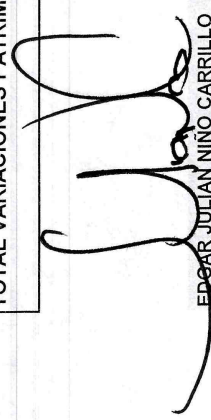


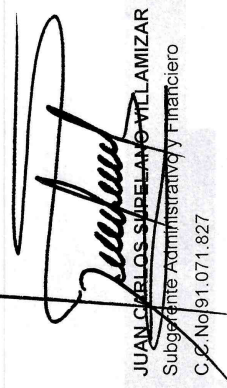
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de mayo de 2022

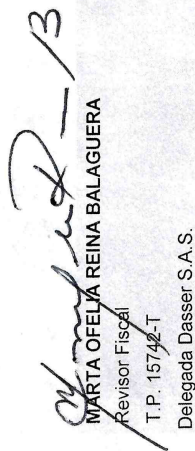


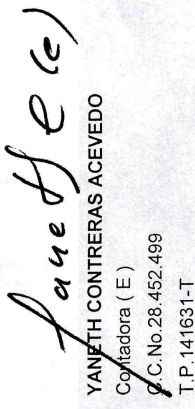
SALDO DEL PATRIMONIO A MAYO DE 2021	441.183.069.603
VARIACIONES PATRIMONIALES	48.471.238.610
SALDO DEL PATRIMONIO A MAYO DE 2022	<u>489.654.308.213</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS	48.471.238.610
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	40.967.476.820
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>7.503.761.790</u>
DISMINUCIONES:	0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0
3208 CAPITAL FISCAL	0
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>48.471.238.610</u>


EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
 Gerente
 (Ver Certificación)


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


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. 141631-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

Indicadores a mayo 31 de 2022-2021

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2022	
		2022	2021		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	4,06	5,11	La Entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 4,06 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO PASIVO CTE- PASIVO CTE	286.992.424.464	237.218.169.065	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$286.992.424.464 para garantizar el giro normal de la empresa.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0,17	0,13	El endeudamiento de la entidad es del 17%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	0,72	0,81	Nos indica que los costos ascienden al 72% del total de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	0,10	0,13	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 10%

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO
Gerente

(Ver Certificación)

JUAN CARLOS SUPEL AMARILLAMIZAR
Subgerente Administrativo y Financiero

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

YANETH CONTRERAS ACEVEDO
Contadora
T.P. 141631-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO 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 MAYO 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 MAYO 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.

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).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 partida 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.
- 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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.
- 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

▪ 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 MAYO 2022-MAYO 2021.

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Caja Menores	11.040.200	15.000.000	-3.959.800	-26,40%
TOTAL CAJA	11.040.200	15.000.000	-3.959.800	-26,40%

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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 mayo de 2022 VS mayo de 2021 reflejan:

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

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Caja	11.040.200	15.000.000	-3.959.800	-26,40%
Recursos Propios	44.618.954.124	13.349.156.052	31.269.798.072	234,25%
Recursos con Destinacion Especifica	38.004.873.269	7.462.918.576	30.541.954.693	409,25%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	82.634.867.592	20.827.074.627	61.807.792.965	296,77%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de mayo de 2022 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$82.634.867.592; 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 primer giro del 40% del convenio interadministrativo 202100002123 (Para la adecuación de los espacios perimetrales en los costados norte y sur).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

**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 MAYO 2022- MAYO 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 MAYO 2022- MAYO 2021.

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Prestación Servicios de Salud	280.069.496.553	255.705.003.055	24.364.493.498	9,53%
Subvenciones por Cobrar	3.704.642.822	2.671.945.846	1.032.696.976	38,65%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salud	325.170.738	67.348.111	257.822.627	382,82%
Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	54.167.934.483	59.680.576.288	-5.512.641.805	-9,24%
Deterioro Cuentas por Cobrar	-35.754.272.047	-29.021.502.850	-6.732.769.197	23,20%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	302.512.972.549	289.103.370.450	13.409.602.099	4,64%

Fuente: Libros de Contabilidad E.S.E HUS

El Estado de situación financiera a 31 de mayo de 2022, refleja que las cuentas por cobrar aumentaron en un 4.64%, 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 mayo de 2022 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$35.754.272.047.

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.

Tabla 5 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE Y NO CORRIENTE A MAYO 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)	4.017.789.879	30.364.942.894	-2.534.760.530	31.847.972.243
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	19.425.096.263	157.007.590.701	-2.018.936.180	174.413.750.784
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	185.889.271	559.244.287	-1.727.628	743.405.930
Servicios de Salud por IPS Privadas	429.592.196	2.307.856.592	-85.960.187	2.651.488.602
Servicios de Salud por IPS Públicas	10.953.303	318.832.195	0	329.785.498
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	6.175.630	127.038.494	-732.900	132.481.224
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	3.997.047.136	8.280.089.007	-27.850.609	12.249.285.534
Servicio de Salud por Particulares	0	4.543.687.783	-24.068.996	4.519.618.787
Atencion Accidentes de Transito SOAT	2.195.586.907	27.170.743.849	-305.260.585	29.061.070.171
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	3.164.666.968	79.747.607.409	-134.400	82.912.139.977
Riesgos Laborales (ARL)	135.984.446	831.461.950	-16.817.474	950.628.923
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sis	67.163.131	379.982.872	-6.095.852.117	-5.648.706.114
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	20.154.648	10.158.622	-233.803.788	-203.490.518
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	33.656.099.778	311.649.236.654	-11.345.905.393	333.959.431.039

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 mayo de 2022 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$33.656.099.778 que representa el 10.07% del total de las Cuentas por cobrar por prestación servicios de salud, incluidas las de difícil recaudo.

A 31 de mayo de 2022, por facturación radicada, el Estado de situación financiera refleja un valor de \$311.649.236.654 que representa el 93.31% 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	23.689.688.497	7,60%
31 a 60 días	20.678.057.006	6,64%
61 a 90 días	9.961.735.191	3,20%
91 a 120 días	15.510.135.597	4,98%
121 a 180 días	18.710.105.224	6,00%
181 a 360 días	39.261.492.192	12,60%
Más de 360 días	183.838.022.948	58,99%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADA	311.649.236.654	100,00%

Fuente: Conciliación Cartera a mayo 2022

En esta tabla se observa que la mayor participación se encuentra en la cartera superior a 360 días con un 58,99% del total de la Cartera Radicada.

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA MAYOR A UN AÑO

AÑO	VALOR	%
2012	2.473.678.513	1,35%
2013	2.137.474.450	1,16%
2014	3.227.564.620	1,76%
2015	7.242.954.131	3,94%
2016	19.743.333.275	10,74%
2017	32.180.521.511	17,50%
2018	27.985.157.334	15,22%
2019	38.452.548.141	20,92%
2020	28.977.791.236	15,76%
2021	21.416.999.736	11,65%
TOTAL CARTERA RADICADA MAYOR A UN AÑO	183.838.022.948	100,00%

Fuente: Conciliación Cartera a mayo de 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

La cartera mayor a un año con más participación es el año 2019 con el 20.92%.

TABLA 8 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

AÑO	VALOR	%
2012	2.473.678.513	0,79%
2013	2.137.474.450	0,69%
2014	3.227.564.620	1,04%
2015	7.242.954.131	2,32%
2016	19.743.333.275	6,34%
2017	32.180.521.511	10,33%
2018	27.985.157.334	8,98%
2019	38.452.548.141	12,34%
2020	28.977.791.236	9,30%
2021	68.834.542.184	22,09%
2022	80.393.671.258	25,80%
TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS	311.649.236.654	100,00%

Fuente: Conciliación Cartera a mayo 2022

Con corte a 31 de mayo de 2022, el mayor valor de la cartera se presenta en el año 2022 con \$80.393.671.258 y un porcentaje de 25.80% del total de la cartera radicada.

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, Comfacor, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	4.017.789.879	2.854.055.861	1.163.734.018	40,77%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	23.709.231.665	22.170.100.676	1.539.130.989	6,94%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	19.425.096.263	20.122.414.481	-697.318.218	-3,47%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	123.402.645.352	115.450.206.598	7.952.438.754	6,89%
Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar	185.889.271	350.504.230	-164.614.959	-46,97%
Empresas de Medicina Prepagada - EMP Facturación Radicada	395.032.848	390.131.757	4.901.091	1,26%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	429.592.196	243.582.704	186.009.492	76,36%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	1.974.135.860	1.809.957.769	164.178.091	9,07%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	10.953.303	13.491.605	-2.538.302	-18,81%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	91.984.226	12.903.216	79.081.010	612,88%
Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar	6.175.630	24.338.908	-18.163.278	-74,63%
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras con Facturación Radicada	32.570.803	33.261.826	-691.023	-2,08%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente por Radicar	3.997.047.136	2.863.552.527	1.133.494.609	39,58%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial con Facturación Radicada	8.191.463.101	5.193.456.157	2.998.006.944	57,73%
Servicios de Salud por Particulares	4.543.687.783	3.244.823.335	1.298.864.448	40,03%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	2.195.586.904	1.004.746.667	1.190.840.237	118,52%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	16.601.708.452	10.613.645.797	5.988.062.655	56,42%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	3.164.666.968	2.976.785.784	187.881.184	6,31%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	77.768.782.356	70.051.939.651	7.716.842.705	11,02%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	135.984.446	41.126.847	94.857.599	230,65%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	736.404.030	391.071.513	345.332.517	88,30%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	67.163.131	33.942.003	33.221.128	97,88%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	32.811.285	7.704.272	25.107.013	325,88%
Giro Directo por Abono a Cartera Régimen Subsidiado	-11.345.905.393	-4.298.623.403	-7.047.281.990	163,94%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	298.999.059	105.882.274	193.116.785	182,39%
TOTAL	280.069.496.553	255.705.003.055	24.364.493.498	9,53%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud se incrementaron en un 9.53% con respecto a la vigencia anterior, siendo una de las razones el incremento de la cartera por los siguientes conceptos: Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar, Riesgos Laborales (ARL) No facturado o Facturado Pendiente por Radicar y Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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

NOMBRE	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Medicamentos	668.316.269	1.281.565.524	-613.249.256	-47,85%
Materiales - Médico Quirúrgicos	6.970.844.380	6.795.393.216	175.451.164	2,58%
Material Reactivo y de Laboratorio	927.434.497	864.058.538	63.375.959	7,33%
Repuestos	332.276.621	315.197.370	17.079.251	5,42%
Elementos y Accesorios de Aseo	720.733.931	1.293.426.441	-572.692.510	-44,28%
Elementos y Materiales para Construcción	10.788.168	11.014.179	-226.010	-2,05%
Otros Materiales	401.287.628	306.996.631	94.290.998	30,71%
En Poder de Terceros	6.972.566	307.508	6.665.057	2167,44%
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	10.038.654.060	10.867.959.408	-829.305.348	-7,63%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Inventario con respecto al año 2021 tuvo una disminución del 7.63%.

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.

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 mayo de 2022 refleja la siguiente información:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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

NOMBRE	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Terrenos Urbanos	35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00%
Construcciones en Curso	26.810.748.034	17.252.125.728	9.558.622.306	55,41%
Edificaciones	103.285.557.983	97.471.497.670	5.814.060.313	5,96%
Plantas, Ductos y Túneles	180.940.124	180.940.124	0	0,00%
Maquinaria y Equipo	2.016.812.703	1.652.950.506	363.862.197	22,01%
Equipo Médico Científico	49.322.021.257	51.819.199.771	-2.497.178.514	-4,82%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	386.590.739	354.874.767	31.715.972	8,94%
Equipos de Comunicación y Computación	3.147.281.765	2.792.337.109	354.944.656	12,71%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	719.539.276	721.139.276	-1.600.000	-0,22%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotele	109.368.595	109.368.595	0	0,00%
Depreciación Acumulada	-31.798.954.735	-29.262.325.034	-2.536.629.701	8,67%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	189.508.926.662	178.421.129.432	11.087.797.230	6,21%

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 6.21%. 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 55.41% 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.

Tabla 12 COMPONENTES CONSTRUCCIONES EN CURSO

NOMBRE	% DE AVANCE	ESTADO	VALOR
Central de Urgencias	100,00	En liquidacion	11.825.918.238
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	2.936.150.515
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO			26.810.748.034

Fuente: Libros de contabilidad ESE HUS

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 bodega	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 \$5.258.786.204

Tabla 14 COMPONENTES OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	968.952.232	-968.952.232	-100,00%
Avances y Anticipos Entregados	4.160.469.055	3.709.309.303	451.159.752	12,16%
Depósitos Entregados en Garantía	0	71.652.406	-71.652.406	-100,00%
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	4.160.469.055	4.749.913.941	-589.444.886	-12,41%

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 mayo de 2022 refleja por este concepto \$4.160.469.055

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 \$1.098.317.149 presentando un aumento respecto a la vigencia anterior de \$258.759.293

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)	-807.541.738	-548.782.445	-258.759.293	47,15%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	1.098.317.149	1.357.076.442	-258.759.293	-19,07%

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	5.833.262.637	-5.833.262.637	-100,00%
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR	0	5.833.262.637	-5.833.262.637	-100,00%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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.

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Prestamos por Pagar	0	5.833.262.637	-5.833.262.637	-100,00%
Cuentas por Pagar	59.207.373.445	48.950.881.652	10.256.491.793	20,95%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	1.054.422.435	782.513.325	271.909.110	34,75%
Provisiones	6.390.615.826	6.503.972.102	-113.356.276	-1,74%
Otros Pasivos	33.679.080.476	2.104.418.309	31.574.662.167	1500,40%
TOTAL PASIVO	100.331.492.182	64.175.048.025	36.156.444.157	56,34%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del Pasivo a 31 de mayo de 2022 es de \$100.331.492.182. 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	21.716.435.470	18.854.563.405	2.861.872.065	15,18%
Recursos a Favor de Terceros	262.856.479	2.098.212.402	-1.835.355.923	-87,47%
Descuento de Nomina	17.122.400	0	17.122.400	0,00%
Retencion en la Fuente E Impuesto de Timbre	468.122.279	456.709.890	11.412.389	2,50%
Impuestos Contribuciones y Tasas	0	665.437.503	-665.437.503	-100,00%
Creditos Judiciales	44.401.847	0	44.401.847	0,00%
Otras Cuentas por Pagar	36.698.434.970	26.875.958.452	9.822.476.518	36,55%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	59.207.373.445	48.950.881.652	10.256.491.793	20,95%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 \$21.716.435.470. Con respecto a la vigencia anterior presenta un aumento del 15.18%.

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
CUENTAS POR PAGAR	21.716.435.470	18.854.563.405	2.861.872.065	15,18%
Bienes y Servicios	21.716.435.470	18.854.563.405	2.861.872.065	15,18%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	262.856.479	2.098.212.402	(1.835.355.923)	-87,47%
Ventas por Cuenta de Terceros	0	2.073.628.129	(2.073.628.129)	-100,00%
Recaudos por Clasificar	94.125.060	18.945.549	75.179.511	396,82%
Estampillas	156.970	153.450	3.520	2,29%
Rendimientos Financieros	163.992.315	5.485.274	158.507.041	2889,68%
Otros Recaudos a Favor de Terceros	4.582.134	0	4.582.134	0,00%
DESCUENTOS DE NOMINA	17.122.400	0	17.122.400	100,00%
Otros Descuentos de Nomina	17.122.400	0	17.122.400	0,00%
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE	468.122.279	456.709.890	11.412.389	2,50%
Honorarios	146.778.931	120.458.442	26.320.489	21,85%
Servicios	52.453.103	46.619.332	5.833.771	12,51%
Arrendamientos	321.671	277.871	43.800	15,76%
Compras	125.090.288	150.840.925	(25.750.637)	-17,07%
Rentas de Trabajo	9.020.000	15.127.000	(6.107.000)	-40,37%
Impuesto a las Ventas Retenido	89.694.313	82.941.898	6.752.415	8,14%
Retención de Impto de Industria y Cio por Compras	44.763.973	40.444.422	4.319.551	10,68%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	665.437.503	(665.437.503)	-100,00%
Impuesto Predial Unificado	0	384.835.224	(384.835.224)	-100,00%
Sobretasa Ambiental	0	280.602.279	(280.602.279)	-100,00%
CREDITOS JUDICIALES	44.401.847	0	44.401.847	0,00%
Sentencias	44.401.847	0	44.401.847	0,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.698.434.970	26.875.958.452	9.822.476.518	36,55%
Multas y Sanciones	143.959.425	78.124.200	65.835.225	84,27%
Saldos a favor de Beneficiarios	10.281.700.283	3.861.041	10.277.839.242	266193,48%
aportes ICBF SENA	9.911.500	0	9.911.500	0,00%
Seguros	0	300.000.000	(300.000.000)	-100,00%
Honorarios	2.572.061.686	1.807.332.122	764.729.564	42,31%
Servicios	23.673.064.214	24.638.838.369	(965.774.155)	-3,92%
Arrendamiento Operativo	17.737.862	47.802.720	(30.064.858)	-62,89%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	59.207.373.445	48.950.881.652	10.212.089.946	20,86%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 \$156.970 con incremento del 2.79% 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 \$468.122.279

En cuanto a las Otras cuentas por pagar se encuentra el rubro de Saldos a favor de Beneficiarios que presenta un incremento de \$10.277.839.242 representado por los contratos de obra.

El total de las Cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$59.207.373.445 incrementando en un 20.86% respecto a la vigencia anterior.

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

EDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR	VALOR	%
de 0 a 30 días	2.575.094.538	12,69%
31 a 60 días	11.272.920.909	55,54%
61 a 90 días	2.476.576.267	12,20%
91 a 180 días	1.544.238.838	7,61%
181 a 360 días	144.195.619	0,71%
Mas de 361 días	2.283.893.606	11,25%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR POR EDADES	20.296.919.777	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 \$737.348.701,00, y la Remuneración de servicios técnicos por la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

funcionamiento de la E.S.E.HUS, refleja un valor de \$317.073.734; con un incremento del total de los beneficios a los empleados a corto plazo de 45.63% respecto a la vigencia anterior.

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

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL MAYO 2022 – MAYO 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Cesantias	81.003.021	66.414.857	14.588.164	21,97%
Intereses Sobre Cesantias	7.951.101	9.798.374	-1.847.273	-18,85%
Vacaciones	283.643.478	217.403.237	66.240.241	30,47%
Prima de Vacaciones	176.191.424	112.352.348	63.839.076	56,82%
Prima de Servicios	39.016.286	39.510.921	-494.635	-1,25%
Prima de Navidad	80.748.359	82.269.023	-1.520.664	-1,85%
Bonificaciones	15.955.432	5.405.407	10.550.025	195,18%
Riesgos Laborales	4.675.900	0	4.675.900	0,00%
Aportes a fondos pensión empleador	23.552.700	0	23.552.700	0,00%
Aportes caja de Compensación familiar	7.927.500	0	7.927.500	0,00%
Aportes a seguridad social en salud empleador	16.683.500	0	16.683.500	0,00%
Remuneracion por Servicios Técnicos	317.073.734	249.359.158	67.714.576	27,16%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.054.422.435	782.513.325	271.909.110	34,75%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El total del subgrupo Beneficios a los empleados con corte a Mayo de 2022 muestra un incremento respecto a Mayo 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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 \$6.390.615.826.

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Civiles	1.871.642.985	2.627.861.730	-756.218.745	-28,78%
Administrativas	4.137.235.412	3.876.110.372	261.125.040	6,74%
Provisiones Diversas	381.737.429	0	381.737.429	0,00%
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	6.390.615.826	6.503.972.102	-113.356.276	-1,74%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
27010101	Civiles	12	1.871.642.985
27010301	Administrativas	22	4.137.235.412
Total Cuenta 27 Litigios y Demandas Riesgo Alto		34	6.008.878.397
91200101	Civiles	2	3.185.010.728
91200201	Laborales	4	607.684.224
91200401	Administrativas	147	103.740.763.947
Total Cuentas de Orden Litigios y Demandas Riesgo Bajo		153	107.533.458.899
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS		187	113.542.337.296

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	92.739.181	105.519.748	-12.780.567	-12,11%
Otros Pasivos Diferidos	33.586.341.295	1.998.898.561	31.587.442.734	1580,24%
TOTAL OTROS PASIVOS	33.679.080.476	2.104.418.309	31.574.662.167	1500,40%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO 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 mayo de 2022 refleja por este concepto \$92.739.181, 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 \$33.586.341.295. 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 mayo de 2022 está conformado por:

Tabla 25 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO MAYO DE 2022 – MAYO 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	389.132.249.652	40.967.476.820	10,53%
Utilidades o Excedentes del Ejercicio	16.571.392.222	9.067.630.432	7.503.761.790	82,75%
TOTAL PATRIMONIO	489.654.308.213	441.183.069.603	48.471.238.610	10,99%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La Utilidad o excedente del ejercicio a 31 de mayo de 2022 es de \$ 16.571.392.222 mientras que el año anterior en el mismo periodo fue de \$ 9.067.630.432. El excedente del Ejercicio tuvo un incremento del 82.75% 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.

El Incremento del Patrimonio con respecto al año 2021 fue del 10.99%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO 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 MAYO DE 2022 – MAYO DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	59.426.136.243	62.342.902.122	-2.916.765.879	-4,68%
Propiedad Planta y Equipo	2.079.540.000	2.079.540.000	0	0,00%
Cuentas por Cobrar	57.285.913.383	60.202.679.262	-2.916.765.879	-4,84%
Otros Bienes y Derechos Retirados	60.682.860	60.682.860	0	0,00%
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	359.048.766	5.931.838.469	-5.572.789.703	-93,95%
Plan de Beneficios en Salud (PBS) - EPS	35.394.921	1.064.400.011	-1.029.005.090	-96,67%
Plan Subsidiado de Salud PBSS - EPS	238.115.642	3.687.150.138	-3.449.034.496	-93,54%
Servicios de Salud - IPS Privadas	946.100	37.960.836	-37.014.736	-97,51%
Empresas de Medicina Prepagada -EMP	3.892.800	20.801.525	-16.908.725	-81,29%
Servicios de Salud -Cias. Aseguradoras	64.914.603	541.387.883	-476.473.280	-88,01%
Serv. de Salud - Entidades con Regimen Especial	466.460	257.110.758	-256.644.298	-99,82%
Atencion con Cargo al Subsidio a la Oferta	1.368.018	269.602.998	-268.234.980	-99,49%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud.	0	141.500	-141.500	-100,00%
Riesgos Laborales - ARL	1.725.179	6.918.346	-5.193.167	-75,06%
Atención Acc. De Tránsito - SOAT	8.467.954	42.607.385	-34.139.431	-80,13%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSSS	3.757.089	3.757.089	0	0,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	59.785.185.009	68.274.740.591	-8.489.555.582	-12,43%

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 \$59.785.185.009

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se refleja una disminución del 93.95% respecto a la vigencia anterior originada de las buenas prácticas en la radicación de facturas presentadas a las ERP en el mes mayo 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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

CUENTAS ACREEDORAS	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	107.533.458.899	101.939.678.168	5.593.780.731	5,49%
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	103.740.763.947	100.313.283.241	3.427.480.706	3,42%
Garantías Contractuales	167.035.420.115	138.964.395.569	28.071.024.546	20,20%
Otras Garantías Contractuales	167.035.420.115	138.964.395.569	28.071.024.546	20,20%
Bienes Recibidos en Custodia	10.867.031.978	6.881.741.897	3.985.290.081	57,91%
Inventarios	3.179.384.242	3.353.174.161	-173.789.919	-5,18%
Propiedades, Planta y Equipo	7.687.647.736	3.528.567.736	4.159.080.000	117,87%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	285.435.910.992	247.785.815.634	37.650.095.358	15,19%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, refleja a 31 de mayo de 2022 un valor de \$107.533.458.899, presentando un aumento con respecto al año anterior del 5,49%, 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 mayo de 2022, presenta un valor de \$152.082.269.678 de acuerdo a la normativa presupuestal vigente.

Cuentas por pagar constituidas

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a 31 de mayo de 2022 presentan un valor de \$14.953.150.437.

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 este inventario tiene un valor de \$3.179.384.242 con una disminución del 5.18 % 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

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	114.138.037.503	86.068.871.351	28.069.166.152	32,61%
Transferencia y Subvenciones	5.013.779.398	7.358.123.214	-2.344.343.815	-31,86%
Otros Ingresos	6.662.426.319	4.359.796.644	2.302.629.676	52,82%
TOTAL INGRESOS	125.814.243.221	97.786.791.208	28.027.452.012	28,66%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Ingresos a 31 de mayo de 2022 respecto del mismo periodo del año anterior presentan aumento del 28.66% 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 decremento del 31.86% por recursos transferidos por el gobierno y donaciones .

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

Tabla 29 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS A MAYO DE 2022

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	MARGEN BRUTO	% MARGEN BRUTO	% COSTOS
Urgencias Consulta y Procedimientos	11.882.795.445	10.924.201.845	958.593.600	8,07%	91,93%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	1.690.533.046	859.480.703	831.052.343	49,16%	50,84%
Hospitalización Estancia General	13.606.502.020	13.169.121.739	437.380.281	3,21%	96,79%
Hospitalización Cuidados Intensivos	24.073.789.841	18.611.820.621	5.461.969.220	22,69%	77,31%
Hospitalización Recien Nacidos	2.748.275.704	2.038.919.996	709.355.708	25,81%	74,19%
Hospitalización Quemados	3.149.129.056	1.569.386.125	1.579.742.931	50,16%	49,84%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos	14.816.621.638	11.748.883.217	3.067.738.421	20,70%	79,30%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	2.671.256.663	3.129.242.975	-457.986.312	-17,14%	117,14%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	9.685.645.180	3.446.750.901	6.238.894.279	64,41%	35,59%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	16.887.224.018	9.621.928.670	7.265.295.348	43,02%	56,98%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	580.118.532	426.952.614	153.165.918	26,40%	73,60%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	4.263.856.975	2.002.981.696	2.260.875.279	53,02%	46,98%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	1.718.009.438	973.463.462	744.545.976	43,34%	56,66%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	3.273.526.388	2.155.914.684	1.117.611.704	34,14%	65,86%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	1.168.364.500	120.085.705	1.048.278.795	89,72%	10,28%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	1.642.667.216	1.560.068.731	82.598.485	5,03%	94,97%
Apoyo Terapeutico Otras Unidades de AP	0	1.345.958	-1.345.958	0,00%	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	279.949.676	11.130.775	268.818.901	96,02%	3,98%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-227.833	0	-227.833	100,00%	0,00%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL	114.138.037.503	82.371.680.418	31.766.357.085	27,83%	72,17%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En el mes de mayo se presentaron ventas netas por valor de \$114.138.037.503 con mayor participación en los servicios de hospitalización cuidados intensivos, quirófanos salas de parto y apoyo diagnóstico Imagenología; presento costos por valor de \$82.371.680.418 que corresponden al 72.17% de las ventas, reflejados principalmente en los servicios hospitalización estancia general y hospitalización cuidados intensivos, presentando margen de utilidad bruta de 27.83% presentando mayor productividad de los servicios de la ESE HUS, los ítems con mayor utilidad son: servicios conexos a la salud, apoyo diagnóstico 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 MAYO DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	11.882.795.445	6.745.957.767	5.136.837.678	76,15%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	1.690.533.046	1.514.088.317	176.444.729	11,65%
Hospitalización Estancia General	13.606.502.020	11.824.538.626	1.781.963.394	15,07%
Hospitalización Cuidados Intensivos	24.073.789.841	18.072.134.562	6.001.655.279	33,21%
Hospitalización Recien Nacidos	2.748.275.704	2.995.467.490	-247.191.786	-8,25%
Hospitalización Quemados	3.149.129.056	2.557.808.216	591.320.840	23,12%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	14.816.621.638	11.106.283.817	3.710.337.821	33,41%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	2.671.256.663	2.357.418.975	313.837.688	13,31%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	9.685.645.180	7.628.713.295	2.056.931.885	26,96%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	16.887.224.018	10.817.001.032	6.070.222.986	56,12%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	580.118.532	561.529.200	18.589.332	3,31%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo	4.263.856.975	2.459.451.842	1.804.405.133	73,37%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	1.718.009.438	1.197.291.314	520.718.124	43,49%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	3.273.526.388	2.753.919.809	519.606.579	18,87%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	1.168.364.500	1.039.405.600	128.958.900	12,41%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	1.642.667.216	2.114.063.969	-471.396.753	-22,30%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	279.949.676	324.418.553	-44.468.877	-13,71%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	-227.833	-621.033	393.200	-63,31%
TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	114.138.037.503	86.068.871.351	28.069.166.152	32,61%

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 \$28.069.166.152 con un porcentaje de 32.61%, siendo urgencias consultas y procedimientos, apoyo diagnóstico otras unidades de apoyo, Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias y hospitalización cuidados intensivos 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 diagnósticas requeridas para el diagnóstico de los pacientes.

GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Corresponde a recursos en especie recibidos de algunas entidades privadas y recursos transferidos por el gobierno con un saldo a 31 de mayo de 2022 de \$ 5.013.779.398.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

**GRUPO 48
OTROS INGRESOS**

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Intereses Sobre Depositos en Instituciones Financieras	272.843.419	94.877.393	177.966.026	187,57%
Sobrantes	273.472	10.447.324	-10.173.851	-97,38%
Recuperaciones	2.238.397.046	1.194.146.124	1.044.250.922	87,45%
Aprovechamientos	1.428.311.444	678.590.002	749.721.443	110,48%
Otros Ingresos Diversos	413.395.794	1.074.387.114	-660.991.320	-61,52%
Reversion de las Perdidas por Deterioro de Valor	2.309.205.144	1.307.348.688	1.001.856.456	76,63%
TOTAL OTROS INGRESOS	6.662.426.319	4.359.796.644	2.302.629.676	52,82%

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 52.82% 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 \$272.843.419 con un incremento del 187.57% 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 mayo de 2022 es de \$273.472, correspondiente a los sobrantes generados en la farmacia.

RECUPERACIONES:

El total de las Recuperaciones a 31 de mayo de 2022 es de \$2.238.397.046

APROVECHAMIENTOS

El total de los aprovechamientos a 31 de mayo de 2022 es de \$1.428.311.444.

OTROS INGRESOS DIVERSOS

El total de otros ingresos diversos a 31 de mayo de 2022 es de \$413.395.794 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 mayo de 2022 es de \$2.309.205.144, el cual se realizó a las facturas canceladas durante el mes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO 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	11.502.880.734	11.325.114.484	177.766.250	1,57%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	7.660.009.162	2.803.991.467	4.856.017.694	173,18%
Otros Gastos	7.708.280.684	5.273.934.369	2.434.346.315	46,16%
TOTAL GASTOS	26.871.170.580	19.403.040.321	7.468.130.260	38,49%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los gastos a 31 de mayo de 2022 tuvieron un incremento respecto al mismo periodo del año anterior de 38.49% siendo el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones la más representativa con un incremento de 173.18% respecto a la vigencia anterior.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

GRUPO 51

20.1 Gastos de administración y de operación

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
SUELDOS Y SALARIOS	719.576.715	727.586.462	-8.009.747	-1,10%
Sueldos	682.610.345	691.008.590	-8.398.245	-1,22%
Bonificaciones	36.966.370	36.577.872	388.498	1,06%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.694.647	1.955.208	739.439	37,82%
Incapacidades	2.694.647	1.955.208	739.439	37,82%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	196.898.000	203.449.642	-6.551.642	-3,22%
Aportes a Cajas de Compensacion Fliar	30.517.200	31.041.800	-524.600	-1,69%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	61.831.800	64.187.992	-2.356.192	-3,67%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	17.256.100	17.600.000	-343.900	-1,95%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Regimen de Prima Media	55.964.400	0	55.964.400	0,00%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	31.328.500	90.619.850	-59.291.350	-65,43%
APORTES SOBRE LA NOMINA	38.151.000	38.893.800	-742.800	-1,91%
Aportes al ICBF	22.889.100	23.334.300	-445.200	-1,91%
Aportes al SENA	15.261.900	15.559.500	-297.600	-1,91%
PRESTACIONES SOCIALES	330.863.381	281.396.757	49.466.624	17,58%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.264.724.770	6.611.622.099	653.102.670	9,88%
Remuneracion de Servicios Técnicos	7.250.263.138	6.610.377.947	639.885.190	9,68%
Gastos de Viaje	5.487.590	194.660	5.292.930	2719,06%
Viaticos	8.974.042	1.049.492	7.924.550	755,08%
GENERALES	2.949.972.222	3.460.210.516	-510.238.295	-14,75%
Gastos de Asociación	4.469.525	4.060.636	408.889	10,07%
Vigilancia y Seguridad	131.789.090	72.942.887	58.846.203	80,67%
Materiales y Suministros	214.649.989	104.604.129	110.045.860	105,20%
Servicios Publicos	100.975.409	70.791.637	30.183.773	42,64%
Arrendamiento Operativo	43.035.664	31.626.267	11.409.396	36,08%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.369.950	3.737.852	-2.367.902	-63,35%
Comunicaciones y transporte	63.047.024	2.275.500	60.771.524	2670,69%
Servicio de Aseo,Cafeteria, Rest. y Lavandería	33.957.531	31.466.031	2.491.500	7,92%
Honorarios	1.934.168.040	2.682.769.178	-748.601.138	-27,90%
Impuestos Contribuciones y Tasas	422.510.000	455.936.400	-33.426.400	-7,33%
TOTAL GASTOS	11.502.880.734	11.325.114.484	177.766.250	1,57%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de Resultados a 31 de mayo de 2022, refleja por Gastos de administración y operación la suma de \$11.502.880.734 con un incremento respecto a la vigencia anterior de 1.57%; los gastos más representativos son: comunicaciones y transporte, materiales y suministros y gastos de viaje.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO 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	7.227.805.133	1.937.055.790	5.290.749.343	273,13%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	59.811.579	40.197.088	19.614.490	48,80%
Amortización de Activos Intangibles	21.271.250	826.738.589	-805.467.339	-97,43%
Provisión litigios y demandas	351.121.200		351.121.200	0,00%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION , AMORTIZACION Y PROVISIONES	7.660.009.162	2.803.991.467	4.856.017.694	173,18%

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 mayo de 2022 es de \$7.227.805.133. 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 26.90% 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 mayo de 2022 corresponde a \$59.811.579 y representa el 0.22% 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2022

AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

El gasto por amortización de activos intangibles presento una disminución respecto a la vigencia anterior de 97.43% debido a que en la vigencia 2021 hubo un gasto significativo en la cuenta de otros activos intangibles seguros.

OTROS GASTOS

GRUPO 58

20.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Financieros	6.986	157.813.801	-157.806.815	-100,00%
Otros Gastos Ordinarios	63.787.641		63.787.641	0,00%
Gastos Diversos	5.624.501.820	4.259.570.732	1.364.931.088	32,04%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	2.019.984.237	856.549.836	1.163.434.401	135,83%
TOTAL OTROS GASTOS	7.708.280.684	5.273.934.369	2.434.346.315	46,16%

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 mayo de 2021 tuvo un incremento del 46.16%.

El rubro más significativo corresponde a Gastos Diversos donde se encuentran costos y gastos de vigencias anteriores, reversión cuentas por cobrar menor cuantía, glosas aceptadas de vigencias anteriores y otras por valor de \$5.624.501.820.

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 mayo de 2022, los costos ascienden a \$82.371.680.418 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 MAYO DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	10.924.201.845	10.326.203.105	597.998.740	5,79%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	859.480.703	1.293.688.352	-434.207.649	-33,56%
Hospitalización Estancia General	13.169.121.739	13.135.614.510	33.507.228	0,26%
Hospitalización Cuidados Intensivos	18.611.820.621	13.824.879.535	4.786.941.087	34,63%
Hospitalización Recien Nacidos	2.038.919.996	1.501.745.503	537.174.493	35,77%
Hospitalización Quemados	1.569.386.125	1.454.729.642	114.656.483	7,88%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	11.748.883.217	10.604.582.969	1.144.300.248	10,79%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	3.129.242.975	2.413.024.505	716.218.469	29,68%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	3.446.750.901	2.129.129.548	1.317.621.353	61,89%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	9.621.928.670	6.506.525.233	3.115.403.437	47,88%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	426.952.614	612.721.451	-185.768.837	-30,32%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	2.002.981.696	1.125.657.440	877.324.256	77,94%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	973.463.462	512.388.568	461.074.894	89,99%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	2.155.914.684	2.117.640.576	38.274.108	1,81%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	120.085.705	513.466.431	-393.380.726	-76,61%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	1.560.068.731	1.688.193.575	-128.124.844	-7,59%
Apoyo Terapéutico Otras Unidades de AP Terapéuticas	1.345.958	0	1.345.958	0,00%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	11.130.775	679.227.079	-668.096.304	-98,36%
TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	82.371.680.418	70.439.418.023	11.932.262.395	16,94%

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Costos por servicios de: Hospitalización Cuidados Intensivos, Hospitalización Recién Nacidos, Quirófanos y Salas de Parto - Salas de Parto, Apoyo Diagnóstico laboratorio Clínico, Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico, Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias, son los más representativos.

Los Costos de venta de servicios de 31 de mayo de 2022 indican un incremento del 16.94% respecto a la vigencia anterior.

NOTA 22. EXCEDENTE DEL EJERCICIO
CLASE 3

GRUPO 32

Corresponde a la utilidad generada a 31 de mayo de 2022 presenta un valor de \$16.571.392.222

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