



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

NIT: 900006037-4

**Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de julio de 2021-2020  
Cifras en pesos**

1	ACTIVOS		2021	2020	VARIACIÓN	%
<b>Código</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Notas</b>	<b>305.070.350.977</b>	<b>255.387.450.837</b>	<b>49.682.900.140</b>	<b>19,45</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	22.531.807.479	25.963.163.139	(3.431.355.660)	-13,22
1105	CAJA		15.000.000	9.356.490	5.643.510	60,32
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		22.516.807.479	25.953.806.649	(3.436.999.170)	-13,24
13	CUENTAS POR COBRAR	7	267.091.191.009	216.468.803.187	50.622.387.822	23,39
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		267.044.767.909	215.919.751.138	51.125.016.771	23,68
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR		0	506.600.000	(506.600.000)	-100,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		46.423.100	42.452.049	3.971.051	9,35
15	INVENTARIOS	8	11.276.485.151	9.916.920.058	1.359.565.093	13,71
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		11.255.657.686	9.916.920.058	1.338.737.628	13,50
1530	EN PODER DE TERCEROS		20.827.465	0	20.827.465	100,00
19	OTROS ACTIVOS	10	4.170.867.338	3.038.564.453	1.132.302.885	37,26
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		692.108.736	113.606.266	578.502.470	509,22
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.478.758.602	2.843.043.104	635.715.498	22,36
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON		0	10.262.677	(10.262.677)	-100,00
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		0	71.652.406	(71.652.406)	-100,00
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>209.503.262.032</b>	<b>198.600.349.073</b>	<b>10.902.912.959</b>	<b>5,49</b>
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	30.187.543.569	35.390.402.259	(5.202.858.690)	-14,70
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		59.565.816.664	63.195.815.494	(3.629.998.830)	-5,74
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(29.378.273.095)	(27.805.413.235)	(1.572.859.860)	5,66
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	177.991.843.109	161.845.591.766	16.146.251.343	9,98
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		16.002.435.079	10.233.186.846	5.769.248.233	56,38
1640	EDIFICACIONES		99.343.260.700	97.470.747.670	1.872.513.030	1,92
1645	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES		180.940.124	180.940.124	0	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.657.726.417	1.078.571.678	579.154.739	53,70
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		52.156.901.271	44.111.891.294	8.045.009.977	18,24
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		362.204.767	532.338.583	(170.133.816)	-31,96
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.800.637.109	2.917.659.258	(117.022.149)	-4,01
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC. Y ELEVACIÓN		721.139.276	740.399.976	(19.260.700)	-2,60
1680	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA		109.368.595	274.069.705	(164.701.110)	-60,09
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E		(30.671.791.149)	(31.023.234.288)	351.443.139	-1,13
19	OTROS ACTIVOS	11	1.292.282.026	1.332.761.720	(40.479.694)	-3,04
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.905.858.887	1.608.358.887	297.500.000	18,50
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(613.576.861)	(275.597.167)	(337.979.694)	122,64
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>514.573.613.009</b>	<b>453.987.799.910</b>	<b>60.585.813.099</b>	<b>13,35</b>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

NIT: 90006037-4

**Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**A 31 de julio de 2021-2020**

Cifras en pesos

2	PASIVO		2021	2020	VARIACIÓN	%
código	PASIVO CORRIENTE	Notas	59.751.287.659	56.576.560.665	3.174.726.994	5,61
<b>23 PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		12	4.166.595.968	0	4.166.595.968	100,00
2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			4.166.595.968	0	4.166.595.968	100,00
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>		13	52.655.941.711	41.470.015.281	11.185.926.430	26,97
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			22.118.366.497	18.245.979.745	3.872.386.752	21,22
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			2.119.310.945	2.256.397.274	(137.086.329)	-6,08
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			452.864.008	363.292.940	89.571.068	24,66
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			0	1.461.970.147	(1.461.970.147)	-100,00
2460 CREDITOS JUDICIALES			57.237.138	0	57.237.138	100,00
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			27.908.163.123	19.142.375.175	8.765.787.948	45,79
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		14	819.765.329	796.337.437	23.427.892	2,94
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			819.765.329	796.337.437	23.427.892	2,94
<b>29 OTROS PASIVOS</b>		16	2.108.984.651	14.310.207.947	(12.201.223.296)	-85,26
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			110.086.090	80.451.343	29.634.747	36,84
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS			1.998.898.561	14.229.756.604	(12.230.858.043)	-85,95
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			6.397.699.457	4.853.733.880	1.543.965.577	31,81
<b>27 PROVISIONES</b>		15	6.397.699.457	4.853.733.880	1.543.965.577	31,81
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS			6.397.699.457	4.853.733.880	1.543.965.577	31,81
<b>TOTAL PASIVO</b>			66.148.987.116	61.430.294.545	4.718.692.571	7,68
<b>3 PATRIMONIO</b>		17				
<b>32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>			448.424.625.893	392.557.505.365	55.867.120.528	14,23
3208 CAPITAL FISCAL			42.983.189.519	42.983.189.519	0	0
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			388.616.698.589	336.183.609.598	52.433.088.991	15,60
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO			16.824.737.785	13.390.706.248	3.434.031.537	25,64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			448.424.625.893	392.557.505.365	55.867.120.528	14,23
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			514.573.613.009	453.987.799.910	60.585.813.099	13,38
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		18	0	0	0	0,00
<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>			68.280.563.081	66.633.760.526	1.646.802.555	2,47
8315 ACTIVOS RETIRADOS			62.341.288.664	61.225.324.462	1.115.964.202	1,82
8333 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS			5.939.274.417	5.408.436.064	530.838.353	9,82
<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>			(68.280.563.081)	(66.633.760.526)	(1.646.802.555)	2,47
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(68.280.563.081)	(66.633.760.526)	(1.646.802.555)	2,47
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		18	0	0	0	0,00
<b>91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>			211.821.792.188	197.113.916.789	14.707.875.399	7,46
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC			101.939.678.168	104.392.736.644	(2.453.058.476)	-2,35
9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES			109.882.114.020	92.721.180.145	17.160.933.875	18,51
<b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>			7.092.959.689	6.313.867.310	779.092.379	12,34
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA			7.092.959.689	6.313.867.310	779.092.379	12,34
<b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>			(218.914.751.877)	(203.427.784.099)	(15.486.967.778)	7,61
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA			(211.821.792.188)	(197.113.916.789)	(14.707.875.399)	7,46
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA			(7.092.959.689)	(6.313.867.310)	(779.092.379)	12,34

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

**JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ**  
 Subgerente Administrativo y Financiero  
 C.C.No.74.244.594

**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**  
 Revisor Fiscal  
 C.C.No.63.271.602  
 T.P. 15742-T  
 Delegada Dasser S.A.S.

**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
 Contadora  
 C.C.No.28.424.131  
 T.P.24458-T

**E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

NIT:900006037-4

**ESTADO DEL RESULTADO COMPARATIVO**

Del 1 de enero al 30 de julio de 2021-2020

	Notas	Cifras en pesos		VARIACIÓN	% VARIAC
		2021	2020		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>134.538.636.225</b>	<b>105.091.922.116</b>	<b>29.446.713.109</b>	<b>28,02</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>19</b>	<b>134.538.636.225</b>	<b>105.091.922.116</b>	<b>29.446.713.109</b>	<b>28,02</b>
4312 SERVICIOS DE SALUD		134.539.371.220	105.092.031.547	29.447.339.673	28,02
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		(735.995)	(109.431)	(626.564)	572,57
<b>6 COSTOS DE VENTAS</b>		<b>108.109.859.077</b>	<b>94.788.460.585</b>	<b>13.321.398.492</b>	<b>14,05</b>
<b>63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>21</b>	<b>108.109.859.077</b>	<b>94.788.460.585</b>	<b>13.321.398.492</b>	<b>14,05</b>
6310 SERVICIOS DE SALUD		108.109.859.077	94.788.460.585	13.321.398.492	14,05
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>26.428.776.148</b>	<b>10.303.461.531</b>	<b>16.125.314.617</b>	<b>156,50</b>
<b>GASTOS</b>		<b>19.464.802.255</b>	<b>18.995.865.582</b>	<b>468.936.673</b>	<b>2,47</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>20</b>	<b>16.490.724.689</b>	<b>13.762.888.732</b>	<b>2.727.835.957</b>	<b>19,82</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.005.489.000	955.510.589	49.978.411	5,23
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		4.775.483	1.547.370	3.228.113	208,62
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		286.571.442	280.951.600	5.619.842	2,00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		57.888.200	62.097.700	(4.211.500)	-6,78
5107 PRESTACIONES SOCIALES		441.726.965	523.169.977	(81.443.012)	-15,57
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		9.140.765.039	8.671.941.120	468.823.919	5,41
5111 GENERALES		5.006.160.004	3.248.333.706	1.757.826.298	54,11
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		547.350.556	19.336.870	528.013.886	2.730,64
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES</b>	<b>20</b>	<b>2.974.077.566</b>	<b>5.232.976.850</b>	<b>(2.258.899.284)</b>	<b>-43,17</b>
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		2.725.249.978	4.617.956.612	(1.892.706.634)	-40,99
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		49.403.322	414.121.425	(364.718.103)	-88,07
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		199.424.266	177.519.403	21.904.863	12,34
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		0	23.379.410	(23.379.410)	-100,00
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>6.963.973.893</b>	<b>(8.692.404.051)</b>	<b>15.656.377.944</b>	<b>-180,12</b>
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>19</b>	<b>8.926.576.789</b>	<b>21.982.116.656</b>	<b>(13.055.539.867)</b>	<b>-59,39</b>
4430 SUBVENCIONES		8.926.576.789	21.982.116.656	(13.055.539.867)	-59,39
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>19</b>	<b>7.103.069.968</b>	<b>5.179.797.362</b>	<b>1.923.272.606</b>	<b>37,13</b>
4802 FINANCIEROS		246.646.568	194.007.817	52.638.751	27,13
4808 INGRESOS DIVERSOS		5.117.650.769	4.985.789.545	131.861.224	2,64
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS DETERIORO DE VALOR		1.738.772.631	0	1.738.772.631	100,00
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>20</b>	<b>6.168.882.865</b>	<b>5.078.803.719</b>	<b>1.090.079.146</b>	<b>21,46</b>
5802 COMISIONES		0	79.681	(79.681)	-100,00
5804 FINANCIEROS		199.354.980	134.705	199.220.275	147.893,75
5890 GASTOS DIVERSOS		4.696.361.244	2.461.660.932	2.234.700.312	90,78
5895 REVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		1.273.166.641	2.618.928.401	(1.343.761.760)	-51,35
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>22</b>	<b>16.824.737.785</b>	<b>13.390.706.248</b>	<b>3.434.031.537</b>	<b>25,64</b>

**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**

Gerente

C.C.No.91.479.575

(Ver Certificación)

**JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ**

Subgerente Administrativo y Financiero

C.C.No.74.244.594

**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**

Revisor Fiscal

C.C.No.63.271.902

T.P.No.15742-T

**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**

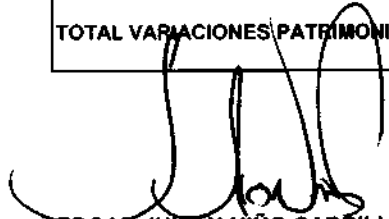
Contadora

C.C.No.28.424.131

T.P.No.24458-T

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO DE 2020</b>	<b>392.557.505.365</b>
VARIACIONES PATRIMONIALES	55.867.120.528
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A JULIO DE 2021</b>	<b><u>448.424.625.893</u></b>

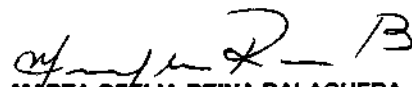
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
<b>INCREMENTOS</b>		<b>55.867.120.528</b>
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	52.433.088.991	
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>3.434.031.537</u>	
<b>DISMINUCIONES:</b>		0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		0
3208 CAPITAL FISCAL	0	
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b><u>55.867.120.528</u></b>



**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**  
Gerente  
(Ver Certificación)



**JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ**  
Subgerente Administrativo y Financiero




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




**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
Contadora  
T.P. 24458-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER  
Indicadores a julio 31 de 2021-2020

NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2021	
		2021	2020		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	5,11	4,51	La Entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 5,11 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE-PASIVO CTE	245.319.063.318	198.810.890.172	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$245.319.063.318 para garantizar el giro normal de la empresa.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0,13	0,14	El endeudamiento de la entidad es del 13%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	0,80	0,90	Nos indica que los costos ascienden al 80% del total de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	0,12	0,13	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 12%

  
EDGAR JULIAN NINO CARRILLO  
Gerente  
(Ver Certificación)

  
JOHN MAURICIO ROBLES RAMIREZ  
Subgerente Administrativo y Financiero

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

  
ELSA LLEROS RODRIGUEZ  
Contadora  
T.P. 24458-T

**E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO A JULIO DE 2021 VS JULIO DE 2020**

DESCRIPCIÓN	2021	2020
<b>SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 23.093.194.822</b>	<b>\$ 33.075.700.067</b>
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Ventas de Servicios	13.703.059.505	12.395.650.242
Recaudo por Subvenciones del Gobierno	1.343.788.846	2.239.956.240
Depositos Netos Recibidos de Terceros	1.500.000	0
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(5.018.393.875)	(3.957.224.915)
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(8.761.714.676)	(16.948.508.871)
Pago de Retenciones	(467.672.261)	(364.526.847)
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(535.171.545)	(501.624.389)
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>265.395.995</b>	<b>(7.136.278.540)</b>
<b>EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Recaudo Rendimientos Financieros	10.736.821	41.527.530
Pago de Intereses Credito	(18.873.388)	0
Devolucion de Rendimientos Financieros - Tesoro Nacional	(312.697)	(12.071.659)
Pago Cuota Credito (10.000.000.000)	(833.333.334)	0
Pago Otros Gastos Financieros	0	(69.110)
Ajuste al Peso	(740)	(1.640)
Desembolso Pendiente por Entregar de Caja Menor	0	(5.643.510)
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>(841.783.338)</b>	<b>23.741.611</b>
<b>VARIACION EFECTIVO</b>	<b>(576.387.344)</b>	<b>(7.112.536.928)</b>
<b>SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>22.516.807.479</b>	<b>25.963.163.139</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		
Caja	15.000.000	9.356.490
Bancos y Corporaciones	22.516.807.479	25.953.806.649
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 22.531.807.479</b>	<b>\$ 25.963.163.139</b>

EDGAR JULIAN NINO CARRILLO  
Gerente

Ver certificación

JOHN M ROBLES RAMÍREZ  
Subgerente Administrativo  
y Financiero

MARTA O REINA BALAGUERA  
Revisora Fiscal  
T.P 18742-T

ELSA LINEROS RODRIGUEZ  
Profesional Universitario  
Contadora  
T.P- 24458-T

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo  
Profesional Universitario Tesorera - Agosto 20 de 2021



**EL GERENTE Y CONTADORA DE LA E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE  
SANTANDER**

**CERTIFICAN:**

Con la información con corte a 31 de julio de 2021 registrada en los Estados Financieros Comparativos julio de 2021 vs julio de 2020, certificamos que:

1. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
2. La Contabilidad se elaboró conforme al Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los Cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.
4. Se dió cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados financieros estando libres de errores significativos.

Se expide en Bucaramanga, Santander a los 20 días del mes de agosto de 2021.

**EDGAR JULIAN NINO CARRILLO**  
Gerente

**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
Contadora Pública  
T.P.No. 24458

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

### 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 JULIO DE 2021

### 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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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

### 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 JULIO DE 2021

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.

Se realizó cambio de medición del Deterioro por nueva normativa de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

### 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, se han incrementado en los últimos dos meses en especial por los servicios prestados en las unidades de cuidados intensivos.

## 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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

### Pasivos Financieros

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

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

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

Entre las cuentas por pagar tenemos:

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

### ➤ 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 JULIO DE 2021

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.

#### ➤ 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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

El Hospital reconoce como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. Se reconocen las subvenciones cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, son únicamente objeto de revelación. Se 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 el resultado. 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 normativa vigente sobre provisiones contables, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

## NOTA No 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### CLASE 1 ACTIVOS

#### GRUPO 11

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 1: COMPARATIVO COMPONENTES CAJA JULIO 2021 –JULIO 2020

CUENTA	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Caja Menores	15.000.000	9.356.490	5.643.510	60,32%
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>15.000.000</b>	<b>9.356.490</b>	<b>5.643.510</b>	<b>60,32%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Actualmente el proceso de recaudo lo realizan los usuarios directamente en los puntos de pago dispuestos por la E.S.E. HUS.

En la Empresa por control interno no se permite el manejo de dinero en efectivo excepto el de las cajas menores.

### CAJA MENOR

Representa el valor asignado a través de Resoluciones internas para que algunos funcionarios realicen las compras de bienes y servicios de menor cuantía, necesarias para el normal funcionamiento de las áreas de donde son responsables.

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 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 universitario.

### 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 Universitario (ordenanza 077 de 2014) en donde los recaudos por este concepto solo se podrán destinar a pagos que se

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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.

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera a 31 de julio de 2021 VS julio de 2020 reflejan:

Tabla 2: COMPARATIVO COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO JULIO 2021 – JULIO 2020

CUENTA	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Caja	15.000.000	9.356.490	5.643.510	60,32%
Recursos Propios	14.232.652.172	4.184.904.154	10.047.748.019	240,10%
Recursos con Destinación Especifica	8.284.155.306	21.768.902.495	-13.484.747.189	-61,95%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>22.531.807.479</b>	<b>25.963.163.139</b>	<b>-3.431.355.660</b>	<b>-13,22%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de julio de 2021 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$22.531.807.479. Los recursos tuvieron una reducción con respecto al año anterior en un 13.22%.

## 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 JULIO 2021 –JULIO 2020

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	
ENTIDAD	VALOR
COHOSAN	16.593.328
COHORIENTE	15.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>31.593.328</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

**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 JULIO 2021 –JULIO 2020

CUENTA	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Prestacion Servicios de Salud	267.044.767.909	215.919.751.138	51.125.016.771	23,68%
Subvenciones por Cobrar	0	506.600.000	- 506.600.000	-100,00%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salud	46.423.100	42.452.049	3.971.051	9,35%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	59.565.816.664	63.195.815.494	- 3.629.998.830	-5,74%
Deterioro Cuentas por Cobrar	29.378.273.095	27.805.413.235	- 1.572.859.860	5,66%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>297.278.734.578</b>	<b>251.859.205.446</b>	<b>45.419.529.132</b>	<b>18,03%</b>

Fuente: Libros de Contabilidad E.S.E HUS

El Estado de situación financiera a 31 de julio 2021, refleja que las cuentas por cobrar aumentaron en un 18.03%, respecto del año anterior producto de un incremento significativo en las ventas de este año 2021.

**Por prestación de Servicios de Salud**

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

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

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 5: CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE Y NO CORRIENTE A JULIO DE 2021

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS)	2.902.270.841	31.488.808.035	0	34.391.078.876
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	22.148.701.944	160.667.006.200	- 11.873.926.404	170.941.781.740
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	176.560.958	1.057.597.480	0	1.234.148.438
Servicios de Salud por IPS Privadas	372.612.052	2.248.693.055	0	2.621.305.107
Servicios de Salud por IPS Públicas	13.609.768	253.896.385	0	267.506.153
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	24.386.617	346.563.767	0	370.950.384
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	1.653.715.122	9.211.822.302	0	10.865.537.424
Servicio de Salud por Particulares	0	3.353.406.188	0	3.353.406.188
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	1.374.924.183	23.197.573.157	0	24.572.497.340
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	4.848.485.601	72.003.224.036	0	76.851.709.637
Riesgos Laborales (ARL)	152.566.115	543.428.490	0	695.994.605
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	33.942.003	354.875.859	0	388.817.862
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	20.901.948	35.018.871	0	55.920.819
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>33.722.577.152</b>	<b>304.761.933.825</b>	<b>-11.873.926.404</b>	<b>326.610.584.572</b>

Fuente: Libros de contabilidad ESE HUS

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

A 31 de julio 2021 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$33.722.577.152 que representa el 10.33% del total de las Cuentas por cobrar por prestación servicios de salud, incluidas las de difícil recaudo.

A 31 de julio de 2021, por facturación radicada, el Estado de situación financiera refleja un valor de \$304.761.933.825 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	21.320.120.625	7,00%
31 a 60 días	17.402.763.408	5,71%
61 a 90 días	12.713.347.641	4,17%
91 a 120 días	8.974.460.754	2,94%
121 a 180 días	18.453.514.958	6,06%
181 a 360 días	30.305.396.090	9,94%
Más de 360 días	195.592.330.349	64,18%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADA</b>	<b>304.761.933.825</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estado de Cartera a julio de 2021

En esta tabla se observa que la mayor participación se encuentra en la cartera superior a 360 días con un 64.18% del total de la Cartera Radicada. Es importante tener en cuenta, dentro de esta cartera se encuentran

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

los dineros de entidades liquidadas, en liquidación y la Secretaría de Salud con la población extranjera. Toda esta cartera representa más del 40% del total de la cartera mayor a un año.

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA MAYOR A UN AÑO

AÑO	VALOR	%
2012	2.685.116.499	1,37%
2013	2.440.415.104	1,25%
2014	3.593.875.240	1,84%
2015	8.036.653.557	4,11%
2016	21.319.983.078	10,90%
2017	34.496.991.959	17,64%
2018	31.690.729.685	16,20%
2019	53.924.741.451	27,57%
2020	37.403.823.775	19,12%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS</b>	<b>195.592.330.349</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estado de Cartera a julio de 2021

La cartera mayor a un año con más participación se presenta en el año 2019 con el 27.57%.

TABLA 8 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

AÑO	VALOR	%
2012	2.685.116.499	0,88%
2013	2.440.415.104	0,80%
2014	3.593.875.240	1,18%
2015	8.036.653.557	2,64%
2016	21.319.983.078	7,00%
2017	34.496.991.959	11,32%
2018	31.690.729.685	10,40%
2019	53.924.741.451	17,69%
2020	58.211.566.791	19,10%
2021	88.361.860.460	28,99%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS</b>	<b>304.761.933.825</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Bases de datos cartera HUS

Con corte a julio 31 de 2021, el mayor valor de la cartera se presenta en el año 2021 con \$88.361.860.460 en porcentaje el 28.99% del total de la cartera radicada.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 9 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE A JULIO 2021 – JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	2.902.270.841	4.428.772.640	- 1.526.501.799	-34,47%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	24.251.635.644	18.209.581.221	6.042.054.423	33,18%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	22.148.701.944	17.019.122.419	5.129.579.525	30,14%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	123.881.905.584	101.526.767.136	22.355.138.448	22,02%
Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar	176.550.958	68.063.445	108.487.513	159,39%
Empresas de Medicina Prepagada - EMP Facturación Radicada	864.138.738	99.992.459	764.146.279	764,20%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	372.612.052	348.126.606	24.485.446	7,03%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	1.872.509.856	1.381.099.564	491.410.192	35,58%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	13.609.768	0	13.609.768	100,00%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	26.505.536	11.511.993	14.993.543	130,24%
Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar	24.396.617	4.450.738	19.945.879	448,15%
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras con Facturación Radicada	33.314.226	39.642.497	- 6.328.271	-15,96%
Servicios de Salud por Entidades con Regimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente por Radicar	1.653.715.122	1.649.212.765	4.502.357	0,27%
Servicios de Salud por Entidades con Regimen Especial con Facturación Radicada	9.117.581.231	2.655.965.108	6.461.596.123	243,28%
Servicios de Salud por Particulares	3.353.406.188	2.850.585.865	502.820.323	17,64%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	1.374.924.183	879.242.324	495.681.859	56,38%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	11.535.787.379	9.039.572.908	2.496.214.471	27,61%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	4.848.485.601	2.770.232.122	2.078.253.479	75,02%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	69.784.749.023	60.316.064.789	9.468.684.234	15,70%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	152.566.115	97.968.586	54.577.529	55,70%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	442.840.259	318.277.417	124.562.842	39,14%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	33.942.003	55.486.983	- 21.544.980	-38,83%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	7.704.272	7.704.272	0	0,00%
Giro Directo por Abono a Cartera Regimen Subsidiado	11.873.925.404	7.877.789.891	3.996.136.514	50,73%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	44.841.174	20.057.072	24.784.102	123,57%
<b>TOTAL</b>	<b>267.044.767.909</b>	<b>215.919.751.138</b>	<b>51.125.016.771</b>	<b>23,68%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud se incrementaron en un 23.68%. Hubo un aumento significativo en las cuentas por cobrar especialmente por las ventas de servicio de UCI (unidades de cuidados intensivos).

### 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 julio de 2021 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$29.378.273.095 con un incremento en relación al año anterior del 5.66%.

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, teniendo en cuenta la fecha de radicación de la factura utilizando el valor presente de los

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

flujos futuros descontados a la tasa TES de la última semana del mes de julio de 2021, cuya tasa es de 0.0049% diaria y mensual 1.76%.

En este mes de julio se registraron ajustes positivos al deterioro por valor de \$134.177.166 por la cancelación de facturas por parte de las empresas responsables de pago (ERP) que ya habían sido objeto de deterioro.

### 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 las ventas de servicios de salud.

Dentro de este rubro se encuentran también préstamos de materiales y suministros a entidades del mismo sector por valor de \$41.032.175. Esta práctica es utilizada entre entidades de salud para solucionar emergencias sanitarias.

## NOTA No 8. INVENTARIOS

### GRUPO 15

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

Tabla 10 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS MATERIALES Y SUMINISTROS JULIO 2021- JULIO 2020

NOMBRE	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Medicamentos	1.610.881.904	1.424.254.006	186.627.898	13,10%
Materiales - Médico Quirúrgicos	7.709.204.358	5.967.771.895	1.741.432.463	29,18%
Material Reactivo y de Laboratorio	635.284.995	948.400.097	- 313.115.102	-33,02%
Repuestos	257.793.268	350.170.360	- 92.377.092	-26,38%
Elementos y Accesorios de Aseo	845.571.485	1.033.869.078	- 188.297.593	-18,21%
Elementos y Materiales para Construcción	10.880.463	19.231.812	- 8.351.348	-43,42%
Otros Materiales	186.041.212	173.222.810	12.818.402	7,40%
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>11.266.667.606</b>	<b>9.916.920.068</b>	<b>1.338.737.628</b>	<b>13,50%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Inventario con respecto al año 2020 tuvo un aumento del 13.50%. El rubro con mayor crecimiento es el de Material médico-quirúrgico, debido al incremento significativo en los servicios de las UCI.

## 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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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 mantenimiento 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 julio 31 de 2021 refleja la siguiente información:

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO JULIO 2021- JULIO 2020

NOMBRE	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Terrenos Urbanos	35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00%
Construcciones en Curso	16.002.435.079	10.233.186.846	5.769.248.233	56,38%
Edificaciones	99.343.260.700	97.470.747.670	1.872.513.030	1,92%
Plantas, Ductos y Túneles	180.940.124	180.940.124	0	0,00%
Maquinaria y Equipo	1.657.726.417	1.078.571.678	579.154.739	53,70%
Equipo Médico Científico	52.156.901.271	44.111.891.294	8.045.009.977	18,24%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	362.204.767	532.338.583	- 170.133.816	-31,96%
Equipos de Comunicación y Computación	2.800.637.109	2.917.659.258	- 117.022.149	-4,01%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	721.139.276	740.399.976	- 19.260.700	-2,60%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	109.368.595	274.069.705	- 164.701.110	-60,09%
Depreciación Acumulada	- 30.671.791.149	- 31.023.234.288	351.443.139	-1,13%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>177.991.843.109</b>	<b>161.845.591.766</b>	<b>16.146.251.343</b>	<b>9,98%</b>

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 al año anterior tuvo un incremento del 9.98%. El rubro con el incremento más significativo lo constituye el Equipo Médico Científico, producto en un alto porcentaje de donaciones y subvenciones como las recibidas del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y el Ministerio de Salud y Protección Social.

Se realizó matriz de obsolescencia en el cuarto trimestre de 2020 para identificar los bienes que ya habían sido totalmente depreciados, pero que aún se encontraban en el servicio. Más de 600 activos fueron revisados, estableciéndoles una nueva vida útil y un nuevo valor para estos bienes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021**

Tabla 12 COMPONENTES CONSTRUCCIONES EN CURSO

NOMBRE	% DE AVANCE	ESTADO	VALOR
Central de Urgencias	97,91	Activa	8.047.107.737
UCI Neonatal y Pediátrica	40,00	En liquidación	976.953.417
Subestación Eléctrica	92,21	Suspendida	3.956.499.894
Reforzamiento Placas de Urgencias	92,46	Suspendida	1.086.350.400
Adecuación de Areas para Paciente de Covid 19	80,00	Suspendida	1.176.136.943
Otras Obras en Construcción	90,00	Suspendida	759.386.688
<b>TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>			<b>16.002.435.079</b>

Fuente: Libros de contabilidad HUS

Las Construcciones en Curso presentan un incremento del 56.38% con respecto al mismo periodo del año 2020, producto en un alto porcentaje de recursos recibidos del gobierno, especialmente para fortalecer las Unidades de cuidados intensivos e intermedios, las cuales albergan en gran medida pacientes de COVID-19.

Tabla 13 COMPONENTES DE LA PPE-VIDA ÚTIL

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

Fuente: Cuadro depreciación de Activos fijos-almacén

**NOTA No 10. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

**GRUPO 19 OTROS ACTIVOS**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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 de corte asciende a \$5.463.149.364.

Tabla 14 COMPONENTES OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CUENTA	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	692.108.736	113.606.266	578.502.470	509,22%
Avances y Anticipos Entregados	3.478.758.602	2.843.043.104	635.715.498	22,36%
Recursos Entregados en Administración	0	10.262.677	-10.262.677	-100,00%
Depósitos Entregados en Garantía	0	71.652.406	-71.652.406	-100,00%
<b>TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>4.170.867.338</b>	<b>3.038.564.453</b>	<b>1.132.302.885</b>	<b>37,26%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

Dentro de este subgrupo observamos, los Avances y Anticipos Entregados como los de mayor significancia y corresponden a anticipos entregados a los Contratistas de las obras en construcción, rubro que también se incrementó de manera importante en el año 2021 con un 22.36%

### BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

#### SEGUROS

El saldo que presenta el Estado de Situación financiera con corte a 31 de julio de 2021 es de \$692.108.736 por adquisición de seguros para protección de la Entidad en sus diferentes riesgos.

#### AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

##### ANTICIPO PARA LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS:

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

En cuanto a los anticipos entregados a los contratistas no se han legalizado el 100% en razón a que algunos contratos de obra se encuentran suspendidos y otros están en ejecución. El Estado de Situación Financiera a 31 de julio de 2021 refleja por este concepto \$3.477.209.983.

#### DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

##### DEPÓSITOS JUDICIALES

Los Depósitos judiciales son el resultado de procesos judiciales interpuestos por terceros en contra de la E.S.E. HUS.

A la fecha de cierre, el Estado de situación financiera no refleja valor por Depósitos Judiciales.

### NOTA No 11. ACTIVOS INTANGIBLES

#### GRUPO 19 OTROS ACTIVOS



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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.

Tabla 15 COMPONENTES OTROS ACTIVOS-INTANGIBLES

CUENTA	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Activos Intangibles	1.905.858.887	1.608.358.887	297.500.000	18,50%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	-613.576.861	-275.597.167	-337.979.694	122,64%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.292.282.026</b>	<b>1.332.761.720</b>	<b>-40.479.694</b>	<b>-3,04%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

El saldo por amortizar asciende a la suma de \$1.292.282.026 a la fecha de corte de julio de 2021.

### 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	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Financiamiento Interno de Corto Plazo	4.166.595.968	0	4.166.595.968	100,00%
<b>TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>4.166.595.968</b>	<b>0</b>	<b>4.166.595.968</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

Se realizó un préstamo en el año 2020 por \$10.000.000.000 con una entidad bancaria, a una tasa de interés efectiva anual de 4.673% y 2 meses de gracia, con Plazo de 14 meses. El saldo a julio de 2021 es de \$4.166.595.968.

#### NOTA No 13. CUENTAS POR PAGAR

#### GRUPO 24



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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 JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Prestamos por Pagar	4.166.595.968	0	4.166.595.968	100,00%
Cuentas por Pagar	52.655.941.711	41.470.015.281	11.185.926.430	26,97%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	819.765.329	796.337.437	23.427.892	2,94%
Provisiones	6.397.699.457	4.853.733.880	1.543.965.577	31,81%
Otros Pasivos	2.108.984.651	14.310.207.947	-12.201.223.296	-85,26%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>66.148.987.116</b>	<b>61.430.294.545</b>	<b>4.718.692.571</b>	<b>7,68%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del Pasivo a julio de 2021, es de \$66.148.987.116. Con respecto al año anterior presentó un incremento del 7.68%

Tabla 18 COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	22.118.366.497	18.245.979.745	3.872.386.752	21,22%
Recursos a Favor de Terceros	2.119.310.945	2.256.397.274	-137.086.329	-6,08%
Retención en la Fuente E Impuesto de Timbre	452.864.008	363.292.940	89.571.068	24,66%
Impuestos Contribuciones y Tasas	0	1.461.970.147	-1.461.970.147	-100,00%
Creditos Judiciales	57.237.138	0	57.237.138	100,00%
Otras Cuentas por Pagar	27.908.163.123	19.142.375.175	8.765.787.948	45,79%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>52.655.941.711</b>	<b>41.470.015.281</b>	<b>11.185.926.430</b>	<b>26,97%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

El total de las Cuentas por Pagar a julio de 2021 tuvieron un aumento del 26.97% con respecto al corte a la misma fecha del año anterior. Este incremento obedece al aumento en el volumen de las ventas de servicios de salud.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 19 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>22.118.366.497</b>	<b>18.245.979.745</b>	<b>3.872.386.752</b>	<b>21,22%</b>
Bienes y Servicios	22.118.366.497	18.245.979.745	3.872.386.752	21,22%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>2.119.310.945</b>	<b>2.256.397.274</b>	<b>-137.086.329</b>	<b>-6,08%</b>
Ventas por Cuenta de Terceros	2.073.628.129	2.073.628.129	-0	0,00%
Recaudos por Clasificar	25.739.040	76.460.495	-50.721.455	-66,34%
Estampillas	140.690	80.664.782	-80.524.092	-99,83%
Rendimientos Financieros	5.447.726	18.641.789	-13.194.063	-242,19%
Otros Recaudos a Favor de Terceros	14.355.960	7.002.078	7.353.282	105,02%
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE</b>	<b>452.864.008</b>	<b>363.292.940</b>	<b>89.571.068</b>	<b>24,66%</b>
Honorarios	138.895.297	108.349.691	30.545.606	28,19%
Servicios	66.093.173	35.762.630	30.330.543	84,81%
Arrendamientos	582.426	1.482.798	-900.372	-60,72%
Compras	134.442.672	106.407.285	28.035.387	26,35%
Rentas de Trabajo	10.992.000	10.879.000	113.000	1,04%
Impuesto a las Ventas Retenido	71.047.845	71.171.090	-123.245	-0,17%
Contratos en Construcción	291.764	334.383	-42.619	-14,61%
Retención de Impto de Industria y Cio por Compras	30.518.831	25.661.525	4.857.306	18,93%
Impuesto Solidario por Covid19	0	3.244.538	-3.244.538	-100,00%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>0</b>	<b>1.461.970.147</b>	<b>-1.461.970.147</b>	<b>-100,00%</b>
Impuesto Predial Unificado	0	1.461.970.147	-1.461.970.147	-100,00%
<b>CREDITOS JUDICIALES</b>	<b>57.237.138</b>	<b>0</b>	<b>57.237.138</b>	<b>100,00%</b>
Sentencias	57.237.138	0	57.237.138	100,00%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27.908.163.123</b>	<b>19.142.375.175</b>	<b>8.765.787.948</b>	<b>45,79%</b>
Multas y Sanciones	78.124.200	0	78.124.200	100,00%
Cheques No Cobrados o Por Reclamar	0	100.000	-100.000	-100,00%
Seguros	0	154.296.576	-154.296.576	-100,00%
Vaticos y Gastos de Viaje	2.073.365	0	2.073.365	100,00%
Saldo a Favor de Beneficiarios	5.419.010	9.513.512	-4.094.502	-43,04%
Honorarios	1.446.277.414	1.012.230.442	436.046.972	43,08%
Servicios	26.325.727.420	17.832.743.205	8.492.984.215	47,63%
Arrendamiento Operativo	48.541.714	126.522.276	-77.980.562	-61,63%
Otras Cuentas por Pagar	0	6.969.164	-6.969.164	-100,00%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>52.655.941.711</b>	<b>41.470.015.281</b>	<b>11.185.926.430</b>	<b>26,97%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. HUS

Las Cuentas por Pagar por bienes y servicios corresponden a los suministros de bienes por parte de los proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeudan \$22.118.366.497. Con respecto al año anterior presenta un incremento del 21.22%.

Dentro de los Recursos a favor de terceros se encuentra un contrato que se ejecutó hasta el 2017 relacionado con el servicio de angiografía, cuya modalidad de pago consistió en que a medida que se recaudara la cartera producto de estas ventas se fuesen realizando los desembolsos. A la fecha por este concepto se adeuda \$2.073.628.129. Sin embargo es importante resaltar que estos valores no cuentan con respaldo presupuestal.

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 \$452.864.008.

Los impuestos, contribuciones y tasas a julio de 2021 no reflejan valor por la cancelación de los impuestos de predial y sus complementarios.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Dentro del grupo de Otras cuentas por pagar, las más representativas corresponden a: Honorarios cuyo valor a la fecha de corte, asciende a \$1.448.277.414 con un aumento en porcentaje con respecto al año anterior del 43.08%. En cuanto a las Otras cuentas por pagar por Servicios, están las empresas contratadas para la ejecución de procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E. HUS. El valor de la Cuenta por pagar de Servicios a julio 31 de 2021 es de \$26.325.727.420, presentando un aumento con respecto al año anterior del 47.63%.

El incremento de los honorarios y los servicios obedece al aumento de las ventas de servicios de salud.

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR POR EDADES A JULIO 2021

EDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR	VALOR	%
de 0 a 30 días	37.075.403.768	76,25%
31 a 60 días	6.003.226.267	12,35%
61 a 90 días	1.998.745.534	4,11%
91 a 180 días	1.650.764.363	3,39%
181 a 360 días	1.895.857.767	3,90%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR POR EDADES</b>	<b>48.623.997.699</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Informe de pagos por edades de Tesorería

La diferencia de las Cuentas por pagar por edades de Tesorería con el Estado de situación financiera obedece a que en Tesorería no se tienen en cuenta los Préstamos a proveedores, las remisiones, los recursos a favor de terceros, la retención en la fuente, las prestaciones sociales que no están para pago y los impuestos es decir todo lo que no tiene registro presupuestal.

### NOTA No 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS GRUPO 25

Representa el valor de las Obligaciones por pagar a los empleados principalmente. Por prestaciones sociales se adeuda a la fecha de corte \$609.719.391. La Remuneración de servicios técnicos por la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E.HUS, refleja un valor de \$210.045.938 con un incremento respecto de los servicios del año anterior del 2.15%.

El Estado de Situación Financiera a 31 de julio de 2021 presenta la siguiente situación:

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL JULIO 2021-JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Cesantías	105.932.942	113.162.467	-7.229.525	-6,39%
Intereses Sobre Cesantías	14.542.445	13.584.956	957.489	7,05%
Vacaciones	233.133.613	168.489.417	64.644.196	38,37%
Prima de Vacaciones	126.952.480	82.734.054	44.218.426	53,45%
Prima de Servicios	0	88.238.209	-88.238.209	-100,00%
Prima de Navidad	121.787.108	113.254.027	8.533.081	7,53%
Bonificaciones	7.370.803	11.245.901	-3.875.098	-34,46%
Remuneración por Servicios Técnicos	210.045.938	205.628.406	4.417.532	2,15%
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>819.766.329</b>	<b>796.337.437</b>	<b>23.427.892</b>	<b>2,94%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El total del subgrupo Beneficios a los empleados con corte a julio de 2021 muestra un aumento respecto a julio del año anterior del 2.94%.

### NOTA No 15. PROVISIONES

#### GRUPO 27

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

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

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

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

El valor de la provisión con riesgo alto para procesos en contra de la E.S.E. HUS es de \$6.397.699.457.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 22 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS JULIO 2021 –JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Civiles	2.627.861.730	2.619.004.059	8.857.671	0,34%
Administrativas	3.769.837.727	2.234.729.821	1.535.107.906	68,69%
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>6.397.699.457</b>	<b>4.853.733.880</b>	<b>1.543.965.577</b>	<b>31,81%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Tabla 23 RESUMEN PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS JULIO 2021

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
27010101	Civiles	12	2.627.861.730
27010301	Administrativas	20	3.769.837.727
<b>Total Cuenta 27 Litigios y Demandas</b>		<b>Riesgo Alto</b>	<b>32</b>
91200101	Civiles	2	1.018.710.703
91200201	Laborales	4	607.684.224
91200401	Administrativas	146	100.313.283.241
<b>Total Cuentas de Orden Litigios y Demandas</b>		<b>Riesgo Bajo</b>	<b>152</b>
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		<b>184</b>	<b>108.337.377.625</b>

La provisión por riesgo alto de los procesos en contra de la E.S.E, representa el 6% 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	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Ingresos Recibidos por Anticipado	110.086.090	80.451.343	29.634.747	36,84%
Otros Pasivos Diferidos	1.998.898.561	14.229.756.604	-12.230.858.043	-85,95%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>2.108.984.651</b>	<b>14.310.207.947</b>	<b>-12.201.223.296</b>	<b>-85,26%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

Los Otros Pasivos tuvieron una disminución del 85,26%. El rubro más representativo del subgrupo de Otros Pasivos lo constituyen los Otros Pasivos Diferidos que son recursos recibidos del Ministerio de Salud y Protección Social. La totalidad de los recursos del año 2020 fueron ejecutados durante la vigencia.

### INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

### VENTAS



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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 julio de 2021 refleja por este concepto \$110.086.090, por depósitos de los usuarios para recibir posterior atención, que a la fecha de corte del balance no han sido legalizados por los pacientes.

### OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Representan los ingresos recibidos en la modalidad de subvenciones condicionadas. El saldo a la fecha es de \$1.998.898.561. 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 julio de 2021 está conformado por:

**Tabla 25 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO JULIO 2021- JULIO 2020**

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Capital Fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	0	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	388.616.698.589	336.183.609.598	52.433.088.991	15,60%
Utilidades o Excedentes del Ejercicio	16.824.737.785	13.390.706.248	3.434.031.537	25,64%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>448.424.625.893</b>	<b>392.557.505.365</b>	<b>55.867.120.528</b>	<b>14,23%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, E.S.E. HUS.

La Utilidad o excedente del ejercicio a julio de 2021 es de \$16.824.737.785 mientras que en el año anterior en el mismo periodo fue de \$13.390.706.248 con incremento muy importante en porcentaje del 25.64%.

El incremento del Patrimonio con respecto al año 2020 fue del 14.23%.

## NOTA No 18. CUENTAS DE ORDEN

### CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

### GRUPO 83



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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 realiza 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 JULIO 2021-JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>62.341.288.664</b>	<b>61.226.324.462</b>	<b>1.115.964.202</b>	<b>1,82%</b>
Propiedad Planta y Equipo	2.079.540.000	0	2.079.540.000	100,00%
Cuentas por Cobrar	60.201.065.804	61.164.641.602	-963.575.798	-1,58%
Otros Bienes y Derechos Retirados	60.682.860	60.682.860	0	0,00%
<b>FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>5.939.274.417</b>	<b>5.408.436.064</b>	<b>530.838.353</b>	<b>9,82%</b>
Plan de Beneficios en Salud (PBS) - EPS	1.277.015.340	1.044.770.865	232.244.475	22,23%
Plan Subsidiado de Salud PBSS - EPS	3.528.693.711	3.173.870.014	354.823.698	11,18%
Servicios de Salud - IPS Privadas	131.460.685	61.919.745	69.540.940	112,31%
Empresas de Medicina Prepagada -EMP	128.114.899	22.153.569	105.961.330	478,30%
Servicios de Salud -Cias. Aseguradoras	418.783.031	173.674.776	245.108.255	141,13%
Serv. de Salud - Entidades con Regimen Especial	28.049.055	19.794.788	8.254.267	41,70%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	356.605.817	853.751.387	-497.145.570	-58,23%
Riesgos Laborales - ARL	9.250.120	66.500	9.183.620	13809,95%
Atención Acc. De Tránsito - SQAT	57.185.386	8.825.564	48.359.822	547,95%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSSS	3.757.089	3.757.089	0	0,00%
Otras Cuentas por Servicio de Salud	359.284	45.851.766	-45.492.484	-12661,98%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>68.280.663.081</b>	<b>66.633.760.526</b>	<b>1.646.902.556</b>	<b>2,47%</b>

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 \$62.341.288.664 con un aumento del 1.82% respecto del periodo 2020.

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se reflejan las objeciones a las facturas presentadas a las ERP originadas por las posibles inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes y que aún no han sido tramitadas. A la fecha de corte presenta un valor de \$5.939.274.417 con un incremento del 9.82% con relación al mismo periodo de corte 2020. La diferencia obedece a que algunas ERP utilizan malas prácticas al glosar la facturación radicada por cualquier motivo con lo cual se incrementa la cartera al no tener la posibilidad de pago.

El valor total de las Cuentas deudoras a la fecha es de \$68.280.663.081 con un aumento del 2.47% en relación al año anterior.

### 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 JULIO DE 2021

Tabla 27 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS JULIO 2021- JULIO 2020

CUENTAS ACREEDORAS	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	101.939.678.168	104.392.736.644	-2.453.058.476	-2,35%
Civiles	1.018.710.703	1.018.710.703	0	0,00%
Laborales	607.684.224	907.155.495	-299.471.271	-33,01%
Administrativos	100.313.283.241	102.466.870.446	-2.153.587.205	-2,10%
Garantías Contractuales	109.882.114.020	92.721.180.145	17.160.933.875	18,51%
Otras Garantías Contractuales	109.882.114.020	92.721.180.145	17.160.933.875	18,51%
Bienes Recibidos en Custodia	7.092.959.689	6.313.867.310	779.092.379	12,34%
Inventarios	3.564.391.953	2.785.299.574	779.092.379	27,97%
Propiedades, Planta y Equipo	3.528.567.736	3.528.567.736	0	0,00%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>218.914.751.877</b>	<b>203.427.784.099</b>	<b>15.486.967.778</b>	<b>7,61%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, refleja a julio 31 de 2021 un valor de \$101.939.678.168, presentando una disminución con respecto al año anterior del 2.35%.

### Garantías Contractuales:

Compromisos sin obligar:

A este rubro corresponde la contratación pendiente de ejecutar pero que ya está comprometida. Al cierre de julio de 2021, de acuerdo a la normativa presupuestal vigente, presenta un valor de \$100.438.083.725.

Cuentas por pagar constituidas

Del total de cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a diciembre 31 de 2020 las cuales ascendieron a \$19.343.388.271 se han cancelado \$9.899.357.976 quedando un saldo por pagar de \$9.444.030.295 a la fecha de corte del Estado de Situación Financiera.

## 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 de oncología afiliados a su cargo. A la fecha este inventario tiene un valor de \$3.564.391.953 con un aumento del 27.97% respecto del año anterior.

En Propiedades planta y equipo se tiene un valor de \$3.528.567.736, correspondiente a equipos recibidos de proveedores en la modalidad de comodato.

## NOTA No 19.INGRESOS

### CLASE 4

## GRUPO 43

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Venta de Servicios	134.538.635.225	105.091.922.116	29.446.713.109	28,02%
Transferencia y Subvenciones	8.926.576.789	21.982.116.655	-13.055.539.867	-59,39%
Otros Ingresos	7.103.069.968	5.179.797.362	1.923.272.606	37,13%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>150.568.281.981</b>	<b>132.253.836.134</b>	<b>18.314.445.848</b>	<b>13,85%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

Los Ingresos a julio de 2021 respecto del mismo periodo del año anterior presentan un incremento del 13.85%.

Tabla 29 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS JULIO 2021

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	UTILIDAD BRUTA	M.G UTILIDAD BRUTA	%COSTOS
Urgencias Consulta y Procedimientos	10.768.878.465	14.574.537.415	-3.805.658.950	-35,34%	135,34%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	2.113.550.480	1.612.954.216	500.596.264	23,69%	76,31%
Hospitalización Estancia General	17.110.842.512	18.944.020.960	-1.833.178.448	-10,71%	110,71%
Hospitalización Cuidados Intensivos	30.952.655.119	21.791.910.385	9.160.744.734	29,60%	70,40%
Hospitalización Cuidados Intermedios	5.434.511.018	3.888.031.452	1.546.479.566	28,46%	71,54%
Hospitalización Recien Nacidos	4.021.140.640	2.324.362.836	1.696.777.804	42,20%	57,80%
Hospitalización Quemados	3.308.021.792	2.089.204.121	1.218.817.671	36,84%	63,16%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos	15.950.409.258	15.158.894.689	791.514.569	4,96%	95,04%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	3.394.713.312	3.569.747.857	-175.034.545	-5,16%	105,16%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	11.045.322.137	3.791.625.679	7.253.696.458	65,67%	34,33%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	15.354.770.816	10.112.184.084	5.242.586.732	34,14%	65,86%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	808.035.160	712.987.675	95.047.485	11,76%	88,24%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	3.644.431.867	1.758.397.494	1.886.034.374	51,75%	48,25%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	1.784.609.474	773.622.830	1.010.986.644	56,65%	43,35%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	4.086.941.147	3.079.838.030	1.007.103.117	24,64%	75,36%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	1.409.187.200	704.176.719	705.010.481	50,03%	49,97%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	2.927.548.000	2.535.127.187	392.420.813	13,40%	86,60%
Servicios Conexos a la Salud	423.802.823	688.235.468	-264.432.645	-62,40%	162,40%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	735.995	0	-735.995	100,00%	0,00%
<b>TOTAL UNIDAD FUNCIONAL</b>	<b>134.538.635.225</b>	<b>108.109.859.077</b>	<b>26.428.776.148</b>	<b>19,64%</b>	<b>80,36%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

Con unas ventas netas de \$134.538.635.225 y unos costos por valor de \$108.109.859.077, que corresponden al 80.36% de las ventas, muestra un margen de utilidad bruta del 19.64%.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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.

Tabla 30 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	10.768.878.465	11.305.650.922	-536.772.457	-4,75%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	2.113.550.480	1.992.907.227	120.643.253	6,05%
Hospitalización Estancia General	17.110.842.512	17.669.520.123	-558.677.611	-3,16%
Hospitalización Cuidados Intensivos	30.952.655.119	10.538.718.315	20.413.936.804	193,70%
Hospitalización Cuidados Intermedios	5.434.511.018	30.151.985	5.404.359.033	99,45%
Hospitalización Recien Nacidos	4.021.140.640	4.467.738.718	-446.598.078	-10,00%
Hospitalización Quemados	3.308.021.792	3.068.139.173	239.882.619	7,82%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos	15.950.409.258	14.570.029.982	1.380.379.276	9,47%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	3.394.713.312	3.223.012.128	171.701.184	5,33%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	11.045.322.137	9.010.917.556	2.034.404.581	22,58%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	15.354.770.816	16.362.340.085	-1.007.569.269	-6,16%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	808.035.160	971.025.116	-162.989.956	-16,79%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	3.644.431.867	2.548.803.605	1.095.628.262	42,99%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	1.784.609.474	1.272.016.945	512.592.529	40,30%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	4.086.941.147	4.104.985.755	-18.044.608	-0,44%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	1.409.187.200	1.206.518.967	202.668.233	16,80%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	2.927.548.000	2.707.619.582	219.928.418	8,12%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	423.802.823	41.935.363	381.867.460	90,10%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	-	735.995	-109.431	572,57%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>134.538.635.225</b>	<b>106.091.922.116</b>	<b>29.446.713.109</b>	<b>28,02%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las ventas de servicios de salud del año 2021 con respecto al 2020 tuvieron un repunte importante del 28.02%.

En el año 2021 el valor de las ventas representa el 89.35% del total de los ingresos.

### GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las subvenciones a julio de 2021 fueron de 8.926.576.789 mientras que en el mismo periodo del año anterior se ejecutó \$21.982.116.656 con una disminución con relación al año 2020 del 59.39%.

### GRUPO 48

### OTROS INGRESOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 30 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras	246.646.568	194.007.817	52.638.751	27,13%
Sobrantes	77.222.307	66.304.027	10.918.280	16,47%
Recuperaciones	1.903.495.645	4.005.454.221	-2.101.958.576	-52,48%
Aprovechamientos	1.527.557.029	914.031.297	613.525.732	67,12%
Indemnizaciones	52.696.463	0	52.696.463	100,00%
Otros Ingresos Diversos	1.556.679.325	0	1.556.679.325	100,00%
Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	1.738.772.631	0	1.738.772.631	100,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>7.103.069.968</b>	<b>5.179.797.362</b>	<b>1.923.272.606</b>	<b>37,13%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En este subgrupo se registran ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. El valor de estos ingresos a julio de 2021, representan el 4.72% del total de los ingresos.

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 \$246.646.568 con un aumento del 27.13% con relación a la vigencia anterior.

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

✓ **RECUPERACIONES:**

El total de las Recuperaciones a 31 de julio de 2021 es de \$1.903.495.645.

Los mayores valores de esta subcuenta se encuentran en la cuenta Re-facturación facturas de vigencia anterior en las cuales se refleja un valor de \$1.156.998.740.

Este rubro de Recuperaciones se disminuyó con relación al periodo anterior, debido a que la cuenta Reversión de Deterioro se reclasificó en la subcuenta Reversión de las pérdidas por deterioro de valor.

✓ **APROVECHAMIENTOS:**

El valor total por este concepto es de \$1.527.557.029. Los mayores valores de esta cuenta corresponden a ajustes de inventarios especialmente en lo relacionado con materiales reactivos y de laboratorio y de ingresos derivados por maquila de medicamentos.

Por último, encontramos el rubro Reversión de las pérdidas por deterioro de valor de las Cuentas por cobrar, en cuantía de \$1.738.772.631. En esta subcuenta se registran partidas de deterioro por cancelación de facturas por parte de los clientes previamente deterioradas.

## NOTA No 20. GASTOS CLASE 5



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
De Administración y Operación	16.490.724.689	13.762.888.732	2.727.835.958	19,82%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	2.974.077.566	5.232.976.850	-2.258.899.284	-43,17%
Otros Gastos	6.168.882.865	5.078.803.719	1.090.079.145	21,46%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>25.633.685.120</b>	<b>24.074.669.301</b>	<b>1.559.015.819</b>	<b>6,48%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

Los gastos a julio de 2021 tuvieron un incremento con respecto a julio de 2020 del 6.48%.

### GRUPO 51

#### 20.1 Gastos de administración y de operación

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

Tabla 33 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1.005.489.000</b>	<b>955.510.589</b>	<b>49.978.411</b>	<b>5,23%</b>
Sueldos	956.053.387	913.794.961	42.258.426	4,62%
Bonificaciones	49.435.613	41.715.628	7.719.985	18,51%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>4.775.483</b>	<b>1.547.370</b>	<b>3.228.113</b>	<b>208,62%</b>
Incapacidades	4.775.483	1.547.370	3.228.113	208,62%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>286.571.442</b>	<b>280.951.600</b>	<b>5.619.842</b>	<b>2,00%</b>
Aportes a Cajas de Compensación Fijar	46.234.500	49.668.100	-3.433.600	-6,91%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	89.563.792	86.287.700	3.276.092	3,80%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	24.328.400	23.186.500	1.141.900	4,92%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Prima Media	75.932.800	0	75.932.800	100,00%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	50.511.950	121.809.300	-71.297.350	-58,53%
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>57.886.200</b>	<b>62.097.700</b>	<b>-4.211.500</b>	<b>-6,78%</b>
Aportes al ICBF	34.729.000	37.256.700	-2.527.700	-6,78%
Aportes al SENA	23.157.200	24.841.000	-1.683.800	-6,78%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>441.726.965</b>	<b>523.169.977</b>	<b>-81.443.012</b>	<b>-15,57%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>9.140.765.039</b>	<b>8.671.941.120</b>	<b>468.823.919</b>	<b>5,41%</b>
Remuneración de Servicios Técnicos	9.137.557.522	8.666.589.259	470.968.263	5,43%
Gastos de Viajes	194.660	0	194.660	100,00%
Viaticos	3.012.857	4.091.061	-1.078.204	-26,36%
Capacitación, Bienestar Social Y Estimulos	0	1.260.800	-1.260.800	-100,00%
<b>GENERALES</b>	<b>5.006.160.004</b>	<b>3.248.333.706</b>	<b>1.757.826.298</b>	<b>54,11%</b>
Gastos de Asociación	5.321.480	8.187.039	-2.865.559	-35,00%
Vigilancia y Seguridad	114.850.361	157.665.900	-42.815.539	-27,16%
Materiales y Suministros	546.597.898	82.546.558	464.051.340	84,90%
Servicios Públicos	109.992.637	62.479.495	47.513.142	76,05%
Arrendamiento Operativo	49.029.415	57.381.470	-8.352.055	-14,56%
Viaticos y Gastos de Viaje	0	5.996.872	-5.996.872	-100,00%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	3.737.852	2.774.250	963.602	34,73%
Comunicaciones y Transporte	140.071.698	58.976.038	81.093.660	137,50%
Servicio de Aseo, Cafetería, Rest. y Lavandería	45.895.971	58.910.954	-13.014.984	-22,09%
Gastos Legales	0	7.549.699	-7.549.699	-100,00%
Honorarios	3.990.662.692	2.745.863.430	1.244.799.262	45,33%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>547.360.566</b>	<b>19.336.670</b>	<b>528.013.896</b>	<b>2730,64%</b>
Impuesto Predial Unificado	302.252.600	0	302.252.600	100,00%
Cuota de Fiscalización Y Auditaje	17.132.000	18.383.000	-1.251.000	-6,81%
Tasas	91.414.156	0	91.414.156	100,00%
Impuesto Sobre Vehículos Automotores	0	884.150	-884.150	-100,00%
Estampillas	0	69.520	-69.520	-100,00%
Licencias	78.990.400	0	78.990.400	100,00%
Sobre Tasa Ambiental	57.561.400	0	57.561.400	100,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>16.490.724.689</b>	<b>13.782.888.732</b>	<b>2.727.836.958</b>	<b>19,82%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE

El Estado de Resultados de julio de 2021, refleja por Gastos de administración y operación la suma de \$16.490.724.689 con el 64.33% del total de los gastos. El rubro más significativo lo constituye Remuneración de Servicios Técnicos con \$9.137.557.522 (hace parte del subgrupo Gastos de personal diversos), con un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior de del 5.43%.

### 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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

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	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Deterioro Cuentas por Cobrar	2.725.249.978	4.617.966.612	-1.892.706.634	-40,99%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	49.403.322	414.121.425	-364.718.103	-88,07%
Amortización de Activos Intangibles	199.424.266	177.519.403	21.904.863	12,34%
Provision Litigios y Demandas	0	23.379.410	-23.379.410	-100,00%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION , AMORTIZACION Y PROVISIONES</b>	<b>2.974.077.666</b>	<b>5.232.976.850</b>	<b>-2.258.899.284</b>	<b>-43,17%</b>

Fuente: Libros de contabilidad

#### 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 julio de 2021 es de \$2.725.249.978. El deterioro se aplica a cada una de las facturas de acuerdo a la política contable. El total del deterioro representa el 10.63% del total de los gastos.

#### 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 la vigencia es de \$49.403.322 y representa el 0.19% del total de los gastos.

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

#### AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

El gasto por Amortización de activos intangibles fue de \$199.424.266 representando el 0.78% del total de los gastos.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE JULIO DE 2021

### OTROS GASTOS GRUPO 58

#### 20.3. Otros gastos

Tabla 35 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Comisiones	0	79.681	-79.681	-100,00%
Financieros	199.354.980	134.705	199.220.275	147893,75%
Gastos Diversos	4.696.361.244	2.461.660.932	2.234.700.312	90,78%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	1.273.166.641	2.616.928.401	-1.343.761.760	-51,35%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>6.168.882.865</b>	<b>5.078.803.719</b>	<b>1.090.079.146</b>	<b>21,46%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En este grupo se reflejan los gastos que no están directamente relacionados con la prestación de los servicios de salud. Con respecto a la vigencia 2020 tuvo un incremento del 21.46%.

El mayor valor lo encontramos en la subcuenta Gastos diversos con \$4.696.361.244. Dentro de este grupo, el rubro más significativo lo representa los gastos de vigencias anteriores con \$2.752.724.695, con una participación del 58.61% del total de los Otros gastos diversos.

### 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. A julio de 2021, los costos ascienden a \$108.109.859.077. 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 JULIO DE 2021**

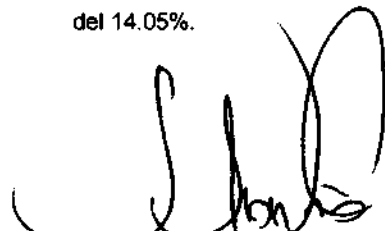
Tabla 36 COMPARATIVO COMPONENTES COSTO DE VENTAS JULIO 2021- JULIO 2020

CONCEPTO	2021	2020	Δ2021-2020	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	14.574.537.415	16.046.769.793	-1.472.232.378	-9,17%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	1.812.954.216	2.202.927.879	-589.973.663	-26,78%
Hospitalización Estancia General	18.944.020.960	18.672.910.221	271.110.739	1,45%
Hospitalización Cuidados Intensivos	21.791.910.385	8.548.771.583	13.243.138.803	154,91%
Hospitalización Cuidados Intermedios	3.888.031.452	356.951.372	3.531.080.081	110,11%
Hospitalización Recien Nacidos	2.324.362.836	2.919.062.656	-594.699.820	-20,37%
Hospitalización Quemados	2.089.204.121	2.060.446.536	28.757.585	1,40%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	15.158.894.669	12.768.136.025	2.390.758.644	18,72%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	3.569.747.857	3.754.892.360	-185.144.502	-4,93%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	3.791.625.679	3.777.646.346	13.979.334	0,37%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	10.112.184.084	12.649.730.437	-2.537.546.353	-20,06%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	712.987.675	887.724.246	-154.736.571	-17,83%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	1.758.397.494	1.318.672.445	439.725.049	33,35%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	773.622.830	1.274.461.384	-500.838.554	-39,30%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	3.079.838.030	4.040.302.014	-960.463.985	-23,77%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	704.176.719	776.120.469	-71.943.750	-9,27%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	2.535.127.187	2.738.419.389	-203.292.202	-7,42%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	688.235.468	14.515.432	673.720.036	97,89%
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>108.109.859.077</b>	<b>94.788.460.585</b>	<b>13.321.398.492</b>	<b>14,05%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Costos por servicios de hospitalización representan los valores más significativos del total de los costos con corte a julio 31 de 2021, con una participación del 45.36%.

Los Costos de venta de servicios a julio de 2021 reflejan un aumento con relación al mismo periodo del 2020 del 14.05%.

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

  
**JOHN MAURICIO ROBLES RAMÍREZ**  
 Subgerente Administrativo y Financiero  
 C.C.No.74.244.594

  
**ELSA LINEROS RODRÍGUEZ**  
 Contadora  
 T.P.24458-T  
 C.C.No.28.424.131