

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT:900006037-4 -Bucaramanga (Santander)

ESTADO DE RESULTADOS

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

Cifras en pesos

	2022	2021	VARIACIÓN	%VARIAC
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>258.233.567.816</b>	<b>231.541.943.930</b>	<b>26.691.623.886</b>	<b>11,53</b>
43 VENTA DE SERVICIOS	258.233.567.816	231.541.943.930	26.691.623.886	11,53
4312 SERVICIOS DE SALUD	258.370.828.250	231.542.797.275	26.828.030.975	11,59
4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	(137.260.434)	(853.345)	(136.407.089)	15984,99
6 COSTO DE VENTAS	200.189.160.197	190.808.758.371	9.380.401.826	4,92
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	200.189.160.197	190.808.758.371	9.380.401.826	4,92
6310 SERVICIOS DE SALUD	200.189.160.197	190.808.758.371	9.380.401.826	4,92
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>58.044.407.618</b>	<b>40.733.185.559</b>	<b>17.311.222.059</b>	<b>42,50</b>
<b>GASTOS</b>	<b>54.873.458.904</b>	<b>36.783.356.572</b>	<b>18.090.102.332</b>	<b>49,18</b>
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	30.406.890.168	29.116.167.634	1.290.722.534	4,43
5101 SUELDOS Y SALARIOS	1.794.695.023	1.695.219.646	99.475.377	5,87
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	22.984.654	4.352.573	18.632.081	428,07
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	490.405.900	481.647.542	8.758.358	1,82
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	96.658.200	96.553.600	104.600	0,11
5107 PRESTACIONES SOCIALES	735.742.924	716.269.474	19.473.450	2,72
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18.348.727.967	15.991.990.083	2.356.737.884	14,74
5111 GENERALES	8.036.779.536	9.582.784.160	(1.546.004.624)	-16,13
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	880.895.964	547.350.556	333.545.408	60,94
53 PROVIS.AGOTAM.Y DEPRECIACION	24.466.568.737	7.667.188.938	16.799.379.799	219,11
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	22.849.731.819	6.422.264.630	16.427.467.189	255,79
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	321.560.085	90.569.784	230.990.301	255,04
5366 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	372.117.893	(372.117.893)	-100,00
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.295.276.833	16.276.485	1.279.000.348	7857,96
5373 PROVISIONES DIVERSAS	0	765.960.146	(765.960.146)	-100,00
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>3.170.948.714</b>	<b>3.949.828.987</b>	<b>(778.880.273)</b>	<b>-19,72</b>
44 TRANSFERENCIAS	26.083.989.650	26.337.052.765	(253.063.115)	-0,96
4430 SUBVENCIONES	26.083.989.650	26.337.052.765	(253.063.115)	-0,96
48 OTROS INGRESOS	19.987.622.964	19.757.668.432	229.954.532	1,16
4802 FINANCIEROS	2.237.191.237	325.644.684	1.911.546.553	587,00
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	9.654.938.143	15.453.635.428	(5.798.697.285)	-37,52
4830 REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS DETERIORO DE VALOR	5.764.627.791	3.978.388.320	1.786.239.471	44,90
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES	2.330.865.793	0	2.330.865.793	0,00
58 OTROS GASTOS	16.068.490.444	8.632.812.832	7.435.677.612	86,13
5804 FINANCIEROS	198.582	249.600.163	(249.401.581)	-99,92
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	8.821.102	0	8.821.102	0,00
5890 GASTOS DIVERSOS	13.976.562.613	6.131.230.855	7.845.331.758	127,96
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	2.082.908.147	2.251.981.814	(169.073.667)	-7,51
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>33.174.070.884</b>	<b>41.411.737.352</b>	<b>(8.237.666.468)</b>	<b>-19,89</b>

VIGILADO SUPERSAÚDE

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

JUAN CARLOS SUPEDANO VILALMIZAR  
Subgerente Administrativo y Financiero  
C.C.No 91.071.827

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

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

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER E.S.E.

NIT: 900009037-4 Bucaramanga-Santander  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de diciembre de 2022-2021  
Cifras en pesos

VIGILADO SUPERVISADO

1 ACTIVO					2 PASIVO						
Código	ACTIVO CORRIENTE	2022	2021	VARIACIÓN	%	código	PASIVO CORRIENTE	2022	2021	VARIACIÓN	%
11	EFFECTIVO	63.161.234.116	42.799.264.277	20.361.969.838	47,58	24	CUENTAS POR PAGAR	42.339.051.373	74.700.812.196	(32.361.760.823)	-43,32
1110	DEPOSITOS EN INSTITUC FINANCIERAS	63.161.234.116	42.799.264.277	20.361.969.838	47,58	21.199.772.223	42.558.181.590	21.358.409.367	(21.358.409.367)	-50,19	
13	CUENTAS POR COBRAR	278.791.783.864	273.494.587.882	5.297.195.982	1,94	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7.062.432.420	15.416.388.280	(8.353.955.860)	-54,19
1319	SERVICIOS DE SALUD	271.578.821.015	267.208.184.159	4.370.636.855	1,64	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	216.497.712	122.944.644	93.553.068	76,09
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	6.845.031.597	6.279.927.620	565.103.977	9,00	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	763.342.242	867.038.472	(103.696.230)	-11,96
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	367.931.253	6.476.103	361.455.150	5581,37	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.157.499.849	26.151.810.194	(12.994.310.345)	-49,69
15	INVENTARIOS	15.553.167.072	13.267.306.505	2.285.860.568	17,23	25	OBLIGACIONES LABORALES	913.608.651	770.812.783	142.795.868	18,53
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	15.546.947.544	13.217.091.742	2.329.855.802	17,63	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	913.608.651	770.812.783	142.795.868	18,53
1525	EN TRANSITO	0	31.876.572	(31.876.572)	-100,00	29	OTROS PASIVOS	20.225.670.499	31.371.817.823	(11.146.147.324)	-35,53
1530	EN PODER DE TERCEROS	6.219.528	18.338.190	(12.118.662)	-66,08	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	147.504.731	108.112.158	39.392.573	36,44
19	OTROS ACTIVOS	4.508.199.688	3.394.509.190	1.113.690.498	32,81	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	20.078.165.768	31.263.705.665	(11.185.539.897)	-35,78
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.905.060.105	3.394.509.190	(489.449.085)	-14,42		PASIVO NO CORRIENTE	3.307.238.420	6.423.717.343	(3.116.478.923)	-48,52
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.603.139.583	0	1.603.139.583	0,00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.307.238.420	6.423.717.343	(3.116.478.923)	-48,52
	ACTIVO NO CORRIENTE	189.888.891.928	221.251.777.676	(31.362.885.748)	-14,18	2790	PROVISIONES DIVERSAS	250.010.339	765.960.146	(515.949.807)	-67,36
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	31.593.328	31.593.328	0	0,00		TOTAL PASIVO	45.646.289.793	81.124.529.539	(35.478.239.746)	-43,73
1224	COSTO	31.593.328	31.593.328	0	0,00	3	PATRIMONIO	506.256.986.875	473.082.915.991	33.174.070.884	7,01
13	CUENTAS POR COBRAR	4.828.865.404	25.874.008.426	(21.045.143.022)	-81,34	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	506.256.986.875	473.082.915.991	33.174.070.884	7,01
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDI	52.749.641.490	56.709.680.484	(3.960.038.995)	-6,98	3208	CAPITAL FISCAL	42.983.189.519	42.983.189.519	0	0,00
1386	DETERIORO ACUM DE CUENTAS POR COBRA	(47.920.776.085)	(30.835.672.058)	(17.085.104.027)	55,41	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	430.099.726.472	388.687.989.120	41.411.737.352	10,65
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	183.908.844.797	194.175.536.523	(10.266.691.726)	-5,29	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	33.174.070.884	41.411.737.352	(8.237.666.468)	-19,89
1605	TERRENOS	35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00		TOTAL PATRIMONIO	506.256.986.875	473.082.915.991	33.174.070.884	7,01
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	25.641.778.682	31.730.624.305	(6.088.845.623)	-19,19		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	551.903.276.668	554.207.445.530	(2.304.168.862)	-0,42
1640	EDIFICACIONES	103.285.557.983	99.343.260.700	3.942.297.283	3,97	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0,00
1645	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	180.940.124	180.940.124	0	0,00	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	150.091.810.049	134.175.046.949	15.916.763.100	11,86
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.180.832.032	2.013.837.703	166.994.329	8,29	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC	108.710.025.654	106.864.081.803	1.845.943.851	1,73
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	50.216.552.979	49.205.832.853	1.010.720.126	2,05	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	41.381.784.395	27.310.965.146	14.070.819.249	51,52
1665	MUEBLES ENSERES EQU OFICINA	413.913.293	349.385.844	64.527.449	18,47	93	ACREEDORAS DE CONTROL	10.580.062.519	8.886.855.709	1.693.206.810	19,05
1670	EQ.COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.220.517.427	3.133.303.682	87.213.745	2,78	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	10.580.062.519	8.886.855.709	1.693.206.810	19,05
1675	EQ.TRANSPORTE TRACCION Y ELEVA	719.539.273	719.539.276	-3	0,00	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA	(160.671.872.568)	(143.061.902.658)	(17.609.969.910)	12,31
1680	EQ. COMEDOR Y COCINA	104.787.095	109.368.595	(4.581.500)	-4,19	9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	(150.091.810.049)	(134.175.046.949)	(15.916.763.100)	11,86
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	(37.384.595.011)	(27.939.577.479)	(9.445.017.532)	33,81	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	(10.580.062.519)	(8.886.855.709)	(1.693.206.810)	19,05
19	OTROS ACTIVOS	1.119.588.399	1.170.639.399	(51.051.000)	-4,36						
1970	INTANGIBLES	1.905.858.887	1.956.909.887	(51.051.000)	-2,61						
1975	AMORIZACION ACUMULADA	(786.270.488)	(786.270.488)	0	0,00						
	TOTAL ACTIVO	551.903.276.668	554.207.445.530	(2.304.168.862)	-0,42						
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0,00						
83	DEUDORAS DE CONTROL	59.237.152.017	62.154.925.263	(2.917.773.246)	-4,69						
8315	ACTIVOS RETIRADOS	58.997.277.870	59.464.355.470	(467.077.600)	-0,79						
	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS	239.874.147	2.690.569.793	(2.450.695.646)	-91,08						
89	DEUDORAS POR EL CONTRARIO	(59.237.152.017)	(62.154.925.263)	2.917.773.246	-4,69						
8915	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SER	(59.237.152.017)	(62.154.925.263)	2.917.773.246	-4,69						

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

JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR  
Subgerente administrativo y financiero  
C.C.No.91.071.827

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

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA  
Revisor Fiscal  
T.P.14742-T  
C.C.No.63.271.902  
Delegada Dasser S.A.S

SALDO DEL PATRIMONIO A diciembre DE 2021	473.082.915.991
VARIACIONES PATRIMONIALES	33.174.070.884
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A diciembre DE 2022</b>	<b><u>506.256.986.875</u></b>

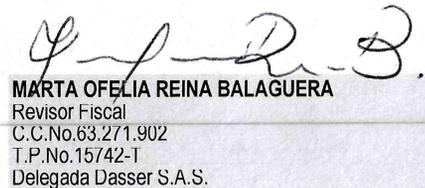
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
<b>INCREMENTOS</b>		<b>33.174.070.884</b>
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	41.411.737.352	
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(8.237.666.468)</u>	
<b>DISMINUCIONES:</b>		0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		0
3208 CAPITAL FISCAL	0	
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b><u>33.174.070.884</u></b>



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



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



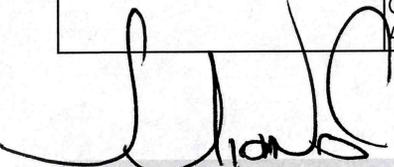
**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**  
Revisor Fiscal  
C.C.No.63.271.902  
T.P.No.15/42-1  
Delegada Dasser S.A.S.



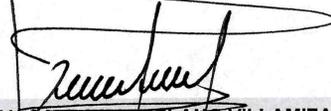
**YANETH CONTRERAS ACEVEDO**  
Contadora (E)  
C.C.No.28.452.499  
T.P.141631-1

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

NOMBRE		FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2022
			2022	2021	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	8,55	4,46	La Entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 8,55 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE-PASIVO CTE	319.675.333.367	258.254.855.658	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$319.675.333.367 para garantizar el giro normal de la empresa.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	8,27	14,64	El endeudamiento de la entidad es del 8,27%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	77,52	82,41	Nos indica que los costos ascienden al 77,52% del total de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	11,77	12,57	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 11,77%

  
EDGAR JULIÁN NIÑO CARRILLO

Gerente  
C.C.No.91.479.575  
(Ver Certificación)

  
JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR

Subgerente Administrativo y Financiero  
C.C.No.91.071.827

  
MARTA OFELIA REINA BALAGUERA

Revisor Fiscal  
C.C.No.63.271.902  
T.P.No.15742-T  
Delegada Dasser S.A.S.

  
YANETH CONTRERAS ACEVEDO

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

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

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2022 VS DICIEMBRE DE 2021**

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
<b>SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 85.604.804.577</b>	<b>\$ 37.452.800.891</b>	<b>48.152.003.686</b>	<b>128,57%</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Ventas de Servicios	24.760.284.089	22.400.602.848	2.359.681.241	10,53%
Recaudo por Subvenciones del Gobierno	2.215.447.997	32.499.410.694	-30.283.962.697	-93,18%
Depositos Netos Recibidos de Terceros	36.154.137	3.178.510	32.975.627	1037,46%
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(15.113.887.825)	(14.942.053.916)	-171.833.909	1,15%
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(33.207.867.244)	(32.339.042.749)	-868.824.495	2,69%
Pago de Retenciones	(502.861.781)	(473.578.339)	-29.283.442	6,18%
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(1.121.604.160)	(1.024.969.399)	(96.634.761)	9,43%
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(22.934.334.787)</b>	<b>6.123.547.649</b>	<b>(29.057.882.436)</b>	<b>-474,53%</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
Recaudo Rendimientos Financieros	661.433.926	59.832.615	601.601.311	1005%
Gastos bancarios	(45.030)	(3.701.000)	3.655.970	-99%
Devolución de rendimientos financieros-Tesoro Nacional	(170.685.094)	0	(170.685.094)	0%
Pago Cuota Credito (10.000.000.000)	0	(833.215.878)	833.215.878	-100%
Reintegro de gastos bancarios	61.964	0	61.964	0%
Ajuste al Peso	(1.441)	0	(1.441)	0%
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>490.764.326</b>	<b>(777.084.263)</b>	<b>1.267.848.589</b>	<b>-163,15%</b>
<b>VARIACION EFECTIVO</b>	<b>(22.443.570.461)</b>	<b>5.346.463.386</b>	<b>-27.790.033.847</b>	<b>-519,78%</b>
<b>SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>63.161.234.116</b>	<b>42.799.264.277</b>	<b>20.361.969.839</b>	<b>47,58%</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>				
Bancos y Corporaciones	63.161.234.116	42.799.264.277	20.361.969.839	47,58%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 63.161.234.116</b>	<b>\$ 42.799.264.277</b>	<b>\$ 20.361.969.839</b>	<b>47,58%</b>

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Bancos y Corporaciones	63.161.234.116	42.799.264.277	20.361.969.839	47,58%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 63.161.234.116</b>	<b>\$ 42.799.264.277</b>	<b>\$ 20.361.969.839</b>	<b>47,58%</b>

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO  
Gerente  
Ver certificación

JUAN CARLOS SUPELANO  
Subgerente Administrativo  
y Financiero

MARTA O REINA BALAGUERA  
Revisora Fiscal  
T.P 15742-T

YANETH CONTRERAS ACEVEDO  
Profesional Universitario  
Contadora (E)  
T.P. 41631-T

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo

Profesional Universitario Tesorera - Enero 31 de 2023

*Handwritten signature*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

#### 1.1. Identificación y funciones

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

###### 1.1.1.1 Domicilio Social:

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

###### 1.1.1.2 Lugar del desarrollo de sus actividades:

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

###### 1.1.1.3 Naturaleza Jurídica

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

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

#### Misión Institucional

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

#### Visión Institucional

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

#### Objeto

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

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

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

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

### 1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los Estados financieros que se presentan son:

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

Periodo contable

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

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

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

### 1.4 Forma de organización y/o cobertura

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

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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).

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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### 3.3. Correcciones contables

En la vigencia no se realizaron correcciones contables.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

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

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

#### Activos Financieros

- **Cuentas por cobrar:** La E.S.E. HUS reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que el hospital concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del Hospital y del sector.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### Pasivos Financieros

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

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

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

Entre las cuentas por pagar tenemos:

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

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### ▪ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

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

- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

- SUBVENCIONES

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

- BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

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

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

- PROVISIONES

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**NOTA No 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
CLASE 1 ACTIVOS**

**GRUPO 11**

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

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

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Caja Menores	0	0	0	0,00%
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Al finalizar la vigencia se legalizan las cajas menores, por eso este motivo queda en cero en los meses de diciembre.

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

**CAJA MENOR**

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

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

**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Los ingresos de dinero en las diferentes cuentas bancarias, corresponden a la venta de servicios tanto de contado como abono de las empresas responsables del pago de los servicios de salud, pagos de certificaciones laborales, recaudos pro descuentos de retención en la fuente practicados a las compras de

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

caja menor, subvenciones dentro de las que se encuentra la Gobernación de Santander por recaudo de estampillas pro-hospital y otros recaudos que se puedan llegar a generar por el Ministerio de Salud y Protección Social como apoyo a ésta época de pandemia y/o prestación de servicios de salud.

### EFFECTIVO CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

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

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

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

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Caja	0	0	0	0,00%
Recursos Propios	36.647.481.122	8.430.843.722	28.216.637.400	334,68%
Recursos con Destinación Especifica	26.513.752.994	34.368.420.555	-7.854.667.561	-22,85%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>63.161.234.116</b>	<b>42.799.264.277</b>	<b>20.361.969.839</b>	<b>47,58%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de diciembre de 2022 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$63.161.234.116; el valor del efectivo de uso restringido fue reclasificado en las cuentas corrientes y de ahorros de acuerdo a la normativa de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

La diferencia en Recursos con Destinación Específica corresponde a: el giro por parte Del Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución No 1833 del 12 de Noviembre, giro por parte Del Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución No 1584 del 8 de Diciembre de 2021 para compra de Ambulancia, por el concepto de Ingresos Recibidos por Anticipado, recaudo de Estampillas Pro-Hospital Universitario y primer giro del 40% del convenio interadministrativo 202100002123 (Para la adecuación de los espacios perimetrales en los costados norte y sur).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

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

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

ENTIDAD	VALOR
Cohosan	16.593.328
Cohoriente	15.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>31.593.328</b>

**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 DICIEMBRE 2022- DICIEMBRE 2021.

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Prestación Servicios de Salud	271.578.821.015	267.208.184.159	4.370.636.856	1,64%
Sudvenciones por Cobrar	6.845.031.597	6.279.927.620	565.103.977	9,00%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salud	367.931.253	6.476.103	361.455.149	5581,37%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	52.749.641.490	56.709.680.484	-3.960.038.995	-6,98%
Deterioro Cuentas por Cobrar	-47.920.776.085	-30.835.672.058	-17.085.104.027	55,41%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>283.620.649.269</b>	<b>299.368.596.309</b>	<b>-15.747.947.040</b>	<b>-5,26%</b>

Fuente: Libros de Contabilidad E.S.E HUS

El Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, refleja que las cuentas por cobrar disminuyeron en un -5.26%, respecto de la vigencia anterior.

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR**

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

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 31 de diciembre de 2022 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$47.920.776.085.

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

**Por prestación de Servicios de Salud**

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

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

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

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

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS)	2.502.298.791	23.766.650.366	0	26.268.949.157
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	25.327.766.841	134.830.368.083	0	160.158.134.925
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	39.431.776	68.218.802	0	107.650.578
Servicios de Salud por IPS Privadas	214.178.507	2.264.686.335	0	2.478.864.842
Servicios de Salud por IPS Públicas	24.409.853	307.499.575	0	331.909.428
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	29.502.019	102.482.359	0	131.984.378
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	869.846.308	8.564.529.291	0	9.434.375.599
Servicio de Salud por Particulares	47.080.236	5.332.184.537	0	5.379.264.773
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	2.654.649.989	27.736.458.473	0	30.391.108.462
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	2.909.557.339	85.699.665.803	-891.062	88.608.332.081
Riesgos Laborales (ARL)	148.173.744	656.707.297	0	804.881.041
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema	34.728.002	406.649.098	0	441.377.100
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	37.069.526	7.439.145	-252.878.528	-208.369.858
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>34.838.692.931</b>	<b>289.743.539.163</b>	<b>-253.769.590</b>	<b>324.328.462.505</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

A 31 de diciembre de 2022 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$34.838.692.931 que representa el 10.74% del total de las Cuentas por cobrar por prestación servicios de salud, incluidas las de difícil recaudo.

A 31 de diciembre de 2022, por facturación radicada, el Estado de situación financiera refleja un valor de \$289.743.539.163 que representa el 89.33% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, en las que se incluyen las Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA

EDAD DE LA CARTERA RADICADA	VALOR	%
De 1 a 30 días	23.075.929.189	7,96%
31 a 60 días	13.748.946.972	4,75%
61 a 90 días	5.267.835.742	1,82%
91 a 120 días	4.292.580.810	1,48%
121 a 180 días	9.968.867.422	3,44%
181 a 360 días	30.186.023.769	10,42%
Más de 360 días	203.203.355.259	70,13%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADA</b>	<b>289.743.539.163</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a Diciembre de 2022

En esta tabla se observa que la mayor participación se encuentra en la cartera superior a 360 días con un 70.13% del total de la Cartera Radicada.

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA MAYOR A UN AÑO

AÑO	VALOR	%
2012	2.462.901.139	0,85%
2013	2.077.914.368	0,72%
2014	3.173.215.315	1,10%
2015	7.109.367.985	2,45%
2016	19.024.359.072	6,57%
2017	31.737.331.983	10,95%
2018	26.960.864.020	9,31%
2019	36.097.191.236	12,46%
2020	27.273.525.351	9,41%
2021	46.716.499.884	16,12%
2022	87.110.368.811	30,06%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS</b>	<b>289.743.539.163</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a Diciembre de 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

La cartera mayor a un año con más participación es el año 2021 con el 16.12%.

TABLA 8 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

AÑO	VALOR	%
2012	2.462.901.138	1,22%
2013	2.077.914.368	1,03%
2014	3.173.215.315	1,57%
2015	7.109.367.985	3,51%
2016	19.024.359.072	9,39%
2017	31.737.331.983	15,66%
2018	26.960.864.020	13,31%
2019	36.097.191.236	17,81%
2020	27.273.525.351	13,46%
2021	46.716.499.884	23,05%
2022	912.700	0,00%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA MAYOR A UN AÑO</b>	<b>202.634.083.052</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a Diciembre 2022

Con corte a 31 de diciembre de 2022, el mayor valor de la cartera se presenta en el año 2021 con \$46.716.499.884 y un porcentaje de 23.05% del total de la cartera radicada.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	2.502.298.791	3.058.602.390	-556.303.599	-18,19%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	17.338.965.616	19.756.554.551	-2.417.588.935	-12,24%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	25.327.766.841	18.907.243.362	6.420.523.479	33,96%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	101.531.254.293	125.902.018.366	-24.370.764.073	-19,36%
Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar	39.431.776	246.871.171	-207.439.395	-84,03%
Empresas de Medicina Prepagada - EMP Facturación Radicada	68.218.802	177.115.718	-108.896.916	-61,48%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	214.178.507	155.356.440	58.822.067	37,86%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	1.935.098.585	1.898.691.612	36.406.973	1,92%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	24.409.853	11.210.083	13.199.770	117,75%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	80.651.606	60.935.276	19.716.330	32,36%
Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar	29.502.019	34.885.130	-5.383.111	-15,43%
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras con Facturación Radicada	29.492.730	30.556.175	-1.063.445	-3,48%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente por Radicar	869.846.308	2.002.185.896	-1.132.339.588	-56,56%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial con Facturación Radicada	8.476.500.507	3.099.293.107	5.377.207.400	173,50%
Servicios de Salud por Particulares	5.379.264.773	4.241.491.892	1.137.772.881	26,82%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	2.654.649.989	2.349.233.052	305.416.937	13,00%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	17.662.191.555	12.746.497.185	4.915.694.370	38,57%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	2.909.557.339	3.868.738.664	-959.181.325	-24,79%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	83.894.107.192	67.684.319.014	16.209.788.178	23,95%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	148.173.744	218.297.491	-70.123.747	-32,12%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	585.364.840	483.144.807	102.220.033	21,16%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	34.728.002	33.942.003	785.999	2,32%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	59.477.511	7.704.272	51.773.240	672,01%
Giro Directo por Abono a Cartera Régimen Subsidiado	-253.769.590	-67.328.663	-186.440.927	276,91%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	37.459.426	300.625.166	-263.165.740	-87,54%
<b>TOTAL</b>	<b>271.578.821.015</b>	<b>287.208.184.159</b>	<b>4.370.636.856</b>	<b>1,64%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud aumentaron en 1,64% con respecto a la vigencia anterior, siendo una de las razones el incremento de la cartera por los siguientes conceptos Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar, Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial con Facturación Radicada, Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada y Giro Directo por Abono a Cartera Régimen Subsidiado.

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

## NOTA No 8. INVENTARIOS

### GRUPO 15

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

NOMBRE	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Medicamentos	3.250.358.883	2.512.452.599	737.906.284	29,37%
Materiales - Médico Quirúrgicos	9.238.838.383	7.801.872.200	1.436.966.183	18,42%
Material Reactivo y de Laboratorio	1.002.387.024	1.286.645.284	-284.258.260	-22,09%
Repuestos	407.133.863	261.399.005	145.734.858	55,75%
Elementos y Accesorios de Aseo	197.673.602	840.155.828	-642.482.226	-76,47%
Banco de Comp. Anatomicos y de Sangre	171.197.959	0	171.197.959	0,00%
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	352.183.396	0	352.183.396	0,00%
Elementos y Materiales para Construcción	16.752.787	10.880.463	5.872.324	53,97%
Otros Materiales	910.421.647	503.686.363	406.735.284	80,75%
En Transito	0	31.876.572	-31.876.572	-100,00%
En Poder de Terceros	6.219.528	18.338.190	-12.118.662	-66,08%
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>15.553.167.073</b>	<b>13.267.306.505</b>	<b>2.285.860.568</b>	<b>17,23%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Inventario con respecto al año 2021 tuvo un incremento del 17.23%.

**NOTA No 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**GRUPO 16**

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

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DICIEMBRE 2022 – DICIEMBRE 2021

NOMBRE	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Terrenos Urbanos	35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00%
Construcciones en Curso	25.641.778.682	31.730.624.305	-6.088.845.623	-19,19%
Edificaciones	103.285.557.983	99.343.260.700	3.942.297.283	3,97%
Plantas, Ductos y Túneles	180.940.124	180.940.124	0	0,00%
Maquinaria y Equipo	2.180.832.032	2.013.837.703	166.994.329	8,29%
Equipo Médico Científico	50.216.552.979	49.205.832.853	1.010.720.126	2,05%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	413.913.293	349.385.844	64.527.449	18,47%
Equipos de Comunicación y Computación	3.220.517.427	3.133.303.682	87.213.745	2,78%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	719.539.273	719.539.276	-3	0,00%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotele	104.787.095	109.368.595	-4.581.500	-4,19%
Depreciación Acumulada	-37.384.595.011	-27.939.577.479	-9.445.017.532	33,81%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>183.908.844.797</b>	<b>194.175.536.523</b>	<b>-10.266.691.726</b>	<b>-5,29%</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 a la vigencia anterior tuvo una disminución del 5.29%. Este rubro disminuye significativamente en Construcciones en Curso, producto que a diferencia de la vigencia anterior se debe a las obras realizadas para mitigar la pandemia COVID 19 como son: Uci primer piso, Uci tercer piso, reforzamiento de placas de urgencias y demás obras realizadas en la institución.

Las Construcciones en Curso presentan un decremento del 19.19% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, producto a la disminución del porcentaje de recursos recibidos del gobierno, para fortalecer las Unidades de cuidados intensivos e intermedios por la finalización del COVID-19.

Tabla 12 COMPONENTES CONSTRUCCIONES EN CURSO

NOMBRE	% DE AVANCE	ESTADO	VALOR
Central de Urgencias	100,00	En liquidacion	12.010.155.034
UCI Neonatal Pediátrica	42,00	Liq unilateral	3.239.002.390
Subestación Eléctrica	90,00	Suspendida	4.297.348.237
Reforzamiento Placas de Urgencias	100,00	En liquidacion	1.922.178.765
Adecuacion de Areas para Paciente de Covid 19	90,00	Activa	2.599.968.598
Otras Obras en Construccion	40,00	Activa	1.573.125.658
<b>TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>			<b>25.641.778.682</b>

Fuente: Libros de contabilidad ESE HUS

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Tabla 13 COMPONENTES DE LA PPE-VIDA ÚTIL

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

Fuente: Cuadro depreciación de Activos fijos-almacén

NOTA No 10. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

En este grupo contable se incluyen las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la prestación de los servicios de salud o que están relacionados con la gestión administrativa de los cuales se espera recibir un beneficio económico futuro.

Tabla 14 COMPONENTES OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Avances y Anticipos Entregados	2.905.060.105	3.394.509.190	-489.449.085	-14,42%
Depósitos Entregados en Garantía	1.603.139.583	0	1.603.139.583	0,00%
<b>TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>4.508.199.688</b>	<b>3.394.509.190</b>	<b>1.113.690.498</b>	<b>32,81%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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 por Construcciones en Curso, rubro que también se incrementó de manera importante en el año 2021.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

ANTICIPO PARA LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS:

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

En cuanto a los anticipos entregados a los contratistas no se han legalizado el 100% en razón a que algunos contratos de obra se encuentran suspendidos y otros están en ejecución. El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022 refleja por este concepto \$2.905.060.105.

### DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

### DEPOSITOS JUDICIALES

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

### NOTA No 11. ACTIVOS INTANGIBLES

#### GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

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

El saldo por amortizar corresponde a la suma de \$1.119.588.399 presentando una disminución respecto a la vigencia anterior de \$51.051.000.

Tabla 15 COMPONENTES OTROS ACTIVOS-INTANGIBLES

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Activos Intangibles	1.905.858.887	1.956.909.887	-51.051.000	-2,61%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	-786.270.488	-786.270.488	-0	0,00%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>1.170.639.399</b>	<b>-51.051.000</b>	<b>-4,36%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

### CLASE 2

### PASIVOS

### NOTA No. 12. PRÉSTAMOS POR PAGAR

#### GRUPO 23

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Tabla 16 COMPONENTES PRÉSTAMOS POR PAGAR

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Financiamiento Interno de Corto Plazo	0	0	0	0,00%
<b>TOTAL PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

**NOTA No 13. CUENTAS POR PAGAR  
GRUPO 24**

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

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

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Cuentas por Pagar	21.199.772.223	42.558.181.590	-21.358.409.367	-50,19%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	913.608.651	770.812.783	142.795.868	18,53%
Provisiones	3.307.238.420	6.423.717.343	-3.116.478.923	-48,52%
Otros Pasivos	20.225.670.499	31.371.817.823	-11.146.147.324	-35,53%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>45.646.289.793</b>	<b>81.124.529.539</b>	<b>-35.478.239.746</b>	<b>-43,73%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del Pasivo a 31 de diciembre de 2022 es de \$45.646.289.793 Incremento de acuerdo a los recursos girados por el Ministerio de salud y Protección Social, los cuales se encuentran en el rubro de otros pasivos.

Tabla 18 COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	7.062.432.420	15.416.388.280	-8.353.955.860	-54,19%
Recursos a Favor de Terceros	216.497.712	122.944.644	93.553.068	76,09%
Retencion en la Fuente E Impuesto de Timbre	763.342.242	867.038.472	-103.696.230	-11,96%
Otras Cuentas por Pagar	13.157.499.849	26.151.810.194	-12.994.310.345	-49,69%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21.199.772.223</b>	<b>42.558.181.590</b>	<b>-21.358.409.367</b>	<b>-50,19%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2022

Las Cuentas por Pagar por bienes y servicios corresponden a los suministros de bienes por parte de los proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeudan \$7.062.432.420, con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución del 54.19%.

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.062.432.420</b>	<b>15.416.388.280</b>	<b>-8.353.955.860</b>	<b>-54,19%</b>
Bienes y Servicios	7.062.432.420	15.416.388.280	-8.353.955.860	-54,19%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>216.497.712</b>	<b>122.944.643</b>	<b>93.553.069</b>	<b>76,09%</b>
Recaudos por Clasificar	76.493.880	79.097.755	-2.603.875	-3,29%
Estampillas	156.090	152.680	3.410	2,23%
Rendimientos Financieros	122.916.701	38.513.077	84.403.624	219,16%
Otros Recaudos a Favor de Terceros	16.931.041	5.181.131	11.749.910	226,78%
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Otros Descuentos de Nomina	0	0	0	0,00%
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE</b>	<b>763.342.242</b>	<b>867.038.472</b>	<b>-103.696.230</b>	<b>-11,96%</b>
Honorarios	151.633.012	307.933.960	-156.300.948	-50,76%
Servicios	111.207.321	89.347.297	21.860.024	24,47%
Arrendamientos	321.671	277.871	43.800	15,76%
Compras	216.887.102	185.462.949	31.424.153	16,94%
Rentas de Trabajo	18.130.000	29.438.000	-11.308.000	-38,41%
Impuesto a las Ventas Retenido	184.825.538	171.826.654	12.998.884	7,57%
Contratos construcción	1.417.574	9.899.369	-8.481.795	-85,68%
Retención de Imppto de Industria y Cio por Cc	78.920.024	72.852.372	6.067.652	8,33%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Impuesto Predial Unificado	0	0	0	0,00%
Sobretasa Ambiental	0	0	0	0,00%
<b>CREDITOS JUDICIALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Sentencias	0	0	0	0,00%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13.157.499.849</b>	<b>26.151.810.195</b>	<b>-12.994.310.346</b>	<b>-49,69%</b>
Multas y Sanciones	78.124.200	143.959.425	-65.835.225	-45,73%
Saldos a favor de Beneficiarios	6.967.949.124	12.729.562.833	-5.761.613.709	-45,26%
Honorarios	2.191.132.638	994.953.937	1.196.178.701	120,22%
Servicios	3.911.424.956	12.230.689.413	-8.319.264.457	-68,02%
Arrendamiento Operativo	8.868.931	52.644.586	-43.775.655	-83,15%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21.199.772.223</b>	<b>42.558.181.590</b>	<b>-21.358.409.366</b>	<b>-50,19%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

También forma parte de Recursos a favor de terceros, el valor retenido por estampillas generadas por pago de nómina en cumplimiento a ordenanzas departamentales, estos dineros se transfieren en los primeros días del mes siguiente a la Gobernación de Santander. A la fecha el Estado de situación financiera refleja por este concepto \$156.090 con incremento del 2,23% respecto del año anterior, producto de la suspensión de la Ordenanza por el tribunal administrativo de Santander, donde obligaba que los hospitales efectuaran descuentos de estampillas a los contratistas en sus pagos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 \$763.342.242.

En cuanto a las Otras cuentas por pagar se encuentra el rubro de Saldos a favor de Beneficiarios que presenta una disminución de \$5.761.613.709 representado por los contratos de obra.

El total de las Cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$21.199.772.223 presentando una disminución del 50,19% respecto a la vigencia anterior.

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

EDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR	VALOR	%
de 0 a 30 días	5.946.664.278	63,55%
31 a 60 días	1.218.130.390	13,02%
61 a 90 días	330.598.703	3,53%
91 a 180 días	850.000.000	9,08%
181 a 360 días	140.429.256	1,50%
Mas de 361 días	871.323.043	9,31%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR POR EDADES</b>	<b>9.357.145.670</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Informe de pagos por edades de Tesorería

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

**NOTA No 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**GRUPO 25**

Representa el valor de las Obligaciones por pagar a los empleados principalmente. Por nómina y prestaciones sociales se adeuda a la fecha de corte \$798.465.161, y la Remuneración de servicios técnicos por la prestación de servicios necesarios para la ejecución de los diferentes procesos requeridos para el normal funcionamiento de la E.S.E.HUS, refleja un valor de \$115.143.490; con un incremento del total de los beneficios a los empleados a corto plazo de 18,53% respecto a la vigencia anterior.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL DICIEMBRE 2022 – DICIEMBRE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Cesantias	189.415.677	183.443.017	5.972.660	3,26%
Intereses Sobre Cesantias	21.213.832	23.778.894	-2.565.062	-10,79%
Vacaciones	319.225.110	263.240.720	55.984.390	21,27%
Prima de Vacaciones	209.657.877	158.595.355	51.062.522	32,20%
Bonificaciones	58.952.665	12.218.492	46.734.173	382,49%
Remuneracion por Servicios Técnicos	115.143.490	129.536.305	-14.392.815	-11,11%
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>913.608.651</b>	<b>770.812.783</b>	<b>142.795.868</b>	<b>18,53%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El total del subgrupo Beneficios a los empleados con corte a diciembre de 2022 muestra un incremento respecto a vigencia del año anterior del 18.53%

**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 \$3.307.238.420.

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Civiles	453.759.318	1.871.642.985	-1.417.883.667	-75,76%
Administrativas	2.603.468.763	3.786.114.212	-1.182.645.449	-31,24%
Provisiones Diversas	250.010.339	765.960.146	-515.949.807	-67,36%
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>3.307.238.420</b>	<b>6.423.717.343</b>	<b>-3.116.478.923</b>	<b>-48,52%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
27010101	Civiles	10	453.759.318
27010301	Administrativas	24	2.603.468.763
<b>Total Cuenta 27 Litigios y Demandas</b>	<b>Riesgo Alto</b>	<b>34</b>	<b>3.057.228.081</b>
91200101	Civiles	4	3.185.010.728
91200201	Laborales	5	348.871.924
91200401	Administrativas	156	105.176.143.002
<b>Total Cuentas de Orden Litigios y Demandas</b>	<b>Riesgo Bajo</b>	<b>165</b>	<b>108.710.025.654</b>
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		<b>199</b>	<b>111.767.253.735</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La provisión por riesgo alto, representa el 3% del total de los litigios y demandas en contra de la E.S.E. HUS.

**NOTA No 16. OTROS PASIVOS**

**GRUPO 29**

Tabla 24 COMPONENTES OTROS PASIVOS

CUENTA	2022	2021	$\Delta 2022-2021$	$\Delta\%$
Ingresos Recibidos por Anticipado	147.504.731	108.112.158	39.392.573	36,44%
Otros Pasivos Diferidos	20.078.165.768	31.263.705.665	-11.185.539.897	-35,78%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>20.225.670.499</b>	<b>31.371.817.823</b>	<b>-11.146.147.324</b>	<b>-35,53%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

Representa el valor de los pagos recibidos de particulares manera anticipada para la prestación de servicios de salud, los cuales se reconocen como ingreso en el periodo que se produce la contraprestación del servicio. El Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 refleja por este concepto \$147.504.731, valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención que a la fecha de corte del balance no han sido legalizados por los pacientes que han depositado los dineros en esta modalidad.

**OTROS PASIVOS DIFERIDOS**

Representan los ingresos recibidos en la modalidad de subvenciones condicionadas. El saldo a la fecha es de \$20.078.165.768. Es importante tener en cuenta que este tipo de pasivo se disminuye en la medida en que se ejecutan los recursos asignados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**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 diciembre de 2022 está conformado por:

**Tabla 25 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO DICIEMBRE DE 2022 – DICIEMBRE DE 2021**

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Capital Fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	-0	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	430.099.726.472	388.687.989.120	41.411.737.352	10,65%
Utilidades o Excedentes del Ejercicio	33.174.070.884	41.411.737.352	-8.237.666.468	-19,89%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>506.256.986.875</b>	<b>473.082.915.991</b>	<b>33.174.070.884</b>	<b>7,01%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La Utilidad o excedente del ejercicio a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 33.174.070.884.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>58.997.277.870</b>	<b>59.464.355.470</b>	<b>-467.077.600</b>	<b>-0,79%</b>
Propiedad Planta y Equipo	2.079.540.000	2.079.540.000	0	0,00%
Cuentas por Cobrar	56.857.055.010	57.324.132.610	-467.077.600	-0,81%
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>239.874.147</b>	<b>2.690.569.793</b>	<b>-2.450.695.646</b>	<b>-91,08%</b>
Plan de Beneficios en Salud (PBS) - EPS	34.435.786	1.183.017.403	-1.148.581.617	-97,09%
Plan Subsidiado de Salud PBSS - EPS	78.773.991	799.498.546	-720.724.555	-90,15%
Servicios de Salud - IPS Privadas	18.950.955	43.430.610	-24.479.655	-56,36%
Empresas de Medicina Prepagada -EMP	2.017.400	12.829.814	-10.812.414	-84,28%
Servicios de Salud -Cias. Aseguradoras	0	274.337.046	-274.337.046	-100,00%
Serv. de Salud - Entidades con Regimen Especial	6.533.140	77.563.852	-71.030.712	-91,58%
Atencion con Cargo al Subsidio a la Oferta	0	36.762.276	-36.762.276	-100,00%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud.	0	15.594.691	-15.594.691	-100,00%
Riesgos Laborales - ARL	7.451.942	124.121.777	-116.669.835	-94,00%
Atención Acc. De Tránsito - SOAT	91.710.933	3.757.089	87.953.844	2341,01%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSSS	0	119.656.689	-119.656.689	-100,00%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>59.237.152.017</b>	<b>62.154.925.263</b>	<b>-2.917.773.246</b>	<b>-4,69%</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 \$59.237.152.017.

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se refleja una disminución del 91.08% respecto a la vigencia anterior, originada por las buenas prácticas en la radicación de facturas presentadas a las ERP en el mes diciembre de 2022, además a la respuesta de todas las glosas por contestar y devoluciones.

**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 DICIEMBRE DE 2022

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

CUENTAS ACREEDORAS	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
<b>Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos</b>	<b>108.710.025.654</b>	<b>106.864.081.803</b>	<b>1.845.943.851</b>	<b>1,73%</b>
Civiles	3.185.010.728	3.092.338.832	92.671.896	3,00%
Laborales	348.871.924	607.684.224	-258.812.300	-42,59%
Administrativos	105.176.143.002	103.164.058.747	2.012.084.255	1,95%
<b>Garantías Contractuales</b>	<b>41.381.784.395</b>	<b>27.310.965.146</b>	<b>14.070.819.249</b>	<b>51,52%</b>
Otras Garantías Contractuales	41.381.784.395	27.310.965.146	14.070.819.249	51,52%
<b>Bienes Recibidos en Custodia</b>	<b>10.580.062.519</b>	<b>8.886.855.709</b>	<b>1.693.206.810</b>	<b>19,05%</b>
Inventarios	2.892.414.783	3.278.747.973	-386.333.190	-11,78%
Propiedades, Planta y Equipo	7.687.647.736	5.608.107.736	2.079.540.000	37,08%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>160.671.872.568</b>	<b>143.061.902.659</b>	<b>17.609.969.910</b>	<b>12,31%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, refleja a 31 de diciembre de 2022 un valor de \$108.710.025.654, presentando un aumento con respecto al año anterior del 1,73%, debido al incremento en procesos civiles y administrativos.

**Garantías Contractuales:**

Cuentas por pagar constituidas

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a 31 de diciembre de 2022 presentan un valor de \$41.381.784.395.

**GRUPO 93**

Bienes recibidos en custodia:

En el inventario para la prestación de servicios de salud, existen medicamentos de alto costo entregados por las ERP (empresas responsables de pago) para los pacientes oncológicos afiliados a su cargo. A la fecha este inventario tiene un valor de \$2.892.414.783 con una disminución del 11,78% respecto a la vigencia anterior.

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

**NOTA No 19. INGRESOS**

**CLASE 4**

**GRUPO 43**

La E.S.E. HUS reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución del proceso de facturación a las diferentes entidades que conforman el sistema general de aseguramiento en salud y particulares. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer necesidades de los usuarios. Los ingresos por prestación de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

servicios de salud, se reconocen en dos momentos: Cuando se genera la factura y cuando quedan ingresos abiertos o sin facturar.

Tabla 28 COMPONENTES INGRESOS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Ventas de Servicios	258.233.567.816	231.541.943.930	26.691.623.886	11,53%
Transferencia y Subvenciones	26.083.989.650	26.337.052.765	-253.063.115	-0,96%
Otros Ingresos	19.987.622.964	19.757.668.432	229.954.532	1,16%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>304.305.180.430</b>	<b>277.636.665.127</b>	<b>26.668.515.302</b>	<b>9,61%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Ingresos 31 de diciembre de 2022 respecto del mismo periodo del año anterior presentan aumento del 9.61% respecto a la vigencia anterior, reflejado principalmente en las ventas de los servicios de hospitalización de cuidados intensivos, quirófanos salas de parto y apoyo diagnóstico Imagenología, esto se debe al aumento en el flujo de pacientes ambulatorios post pandemia COVID 19 generados por la reactivación social y económica del país y las nuevas contrataciones realizadas por la ESE HUS, así mismo la habilitación de camas en los de servicios de unidades de cuidados intensivos aumentando la demanda de servicios diagnósticos; en el rubro de transferencias y subvenciones presenta una disminución del 0.98% por recursos transferidos por el gobierno y recaudo de estampillas Pro Hospital y donaciones bienes derechos y recursos recibidos del sector privado y de particulares; en el rubro de otros ingresos se presenta un incremento del 1.16% que corresponde a recuperaciones, re facturación de facturación de vigencias anteriores, y aprovechamientos generados en el servicio farmacéutico.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Tabla 29 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS A DICIEMBRE DE 2022

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	MARGEN BRUTO	% MARGEN BRUTO	% COSTOS
Urgencias Consulta y Procedimientos	23.905.852.258	27.435.371.395	-3.529.519.136	-14,76%	114,76%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	4.358.891.124	2.117.414.721	2.241.476.403	51,42%	48,58%
Hospitalización Estancia General	34.645.334.393	33.622.263.881	1.023.070.513	2,95%	97,05%
Hospitalización Cuidados Intensivos	55.425.287.986	43.258.868.723	12.166.419.262	21,95%	78,05%
Hospitalización Recien Nacidos	5.839.904.179	4.880.002.750	959.901.429	16,44%	83,56%
Hospitalización Quemados	7.098.350.877	3.712.133.158	3.386.217.720	47,70%	52,30%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	35.545.152.307	26.344.780.114	9.200.372.193	25,88%	74,12%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	4.459.968.271	7.110.114.722	-2.650.146.451	-59,42%	159,42%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	21.677.351.260	10.050.260.664	11.627.090.596	53,64%	46,36%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	38.384.045.188	22.331.252.141	16.052.793.046	41,82%	58,18%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	1.464.654.585	1.071.965.564	392.689.021	26,81%	73,19%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	8.019.298.357	4.717.227.778	3.302.070.579	41,18%	58,82%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	4.006.810.084	2.747.783.641	1.259.026.443	31,42%	68,58%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	7.597.122.320	5.277.266.111	2.319.856.209	30,54%	69,46%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	1.702.763.649	1.422.798.894	279.964.755	16,44%	83,56%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	3.518.808.712	4.057.247.152	-538.438.440	-15,30%	115,30%
Apoyo Tedrapeutico - Farmacia e Insumos	0	4.643.391	-4.643.391	0,00%	0,00%
Apoyo Tedrapeutico - Otras Unidades de Apoyo terapeutico	0	7.516.229	-7.516.229	0,00%	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	721.232.699	20.249.169	700.983.530	97,19%	2,81%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-137.260.434	0	-137.260.434	100,00%	0,00%
<b>TOTAL UNIDAD FUNCIONAL</b>	<b>258.233.567.816</b>	<b>200.189.160.197</b>	<b>58.044.407.619</b>	<b>22,48%</b>	<b>77,52%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En el mes de diciembre se presentaron ventas netas por valor de \$258.233.567.816 con mayor participación en los servicios de Servicios Hospitalización Cuidados Intensivos, Apoyo Diagnóstico Imagenología, y Quirófanos, Salas de Parto – Quirófanos y Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico; presento costos por valor de \$200.189.160.197 que corresponden al 77.52% de las ventas, reflejados principalmente en los servicios hospitalización estancia general y hospitalización cuidados intensivos, con margen de utilidad bruta de 22.48% presentando mayor productividad de los servicios de la ESE HUS, los ítems con mayor utilidad son: servicios conexos a la salud, apoyo diagnostico laboratorio clínico y servicios ambulatorios consulta especializada.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Tabla 30 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD  
DICIEMBRE 2022- DICIEMBRE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	23.905.852.258	20.538.627.784	3.367.224.475	16,39%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	4.358.891.124	3.597.217.338	761.673.786	21,17%
Hospitalización Estancia General	34.645.334.393	29.935.936.997	4.709.397.396	15,73%
Hospitalización Cuidados Intensivos	55.425.287.986	56.738.571.243	-1.313.283.258	-2,31%
Hospitalización Recien Nacidos	5.839.904.179	7.067.149.437	-1.227.245.258	-17,37%
Hospitalización Quemados	7.098.350.877	5.584.904.753	1.513.446.124	27,10%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	35.545.152.307	28.739.138.598	6.806.013.709	23,68%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	4.459.968.271	6.134.595.201	-1.674.626.930	-27,30%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	21.677.351.260	18.634.422.135	3.042.929.125	16,33%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	38.384.045.188	28.529.605.341	9.854.439.847	34,54%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	1.464.654.585	1.467.055.212	-2.400.627	-0,16%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo	8.019.298.357	7.152.910.522	866.387.835	12,11%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	4.006.810.084	3.231.814.711	774.995.373	23,98%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	7.597.122.320	6.808.269.831	788.852.489	11,59%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	1.702.763.649	2.171.885.179	-469.121.530	-21,60%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	3.518.808.712	4.508.890.170	-990.081.458	-21,96%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	721.232.699	701.802.823	19.429.876	2,77%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	-137.260.434	-853.345	-136.407.089	15984,99%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>258.233.567.816</b>	<b>231.541.943.930</b>	<b>26.691.623.886</b>	<b>11,53%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las ventas de servicios de salud de la vigencia 2022 respecto a la vigencia 2021 presentan un incremento de \$26.691.623.886 con un porcentaje de 11.53%, siendo Hospitalización Quemados, Apoyo Diagnóstico Imagenología, Quirófanos y Salas de Parto – Quirófanos y Devoluciones Rebajas y el aumento de la demanda de servicios de salud diferentes a patologías sintomáticas respiratorias y la disminución de restricciones para la realización de procedimientos quirúrgicos en el marco de la pandemia COVID 19, el aumento en la prestación de servicios ambulatorios y apertura de camas de cuidados intensivos lo que genera incremento significativo de ayudas diagnosticas requeridas para el diagnóstico de los pacientes, y Descuentos con mayor incremento correspondiente a confirmaciones de notas de cartera según Resolución No 1832 de 2021 emitida por el Ministerio de salud.

**GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Subvenciones	26.083.989.650	26.337.052.765	-253.063.115	-0,96%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>26.083.989.650</b>	<b>26.337.052.765</b>	<b>-253.063.115</b>	<b>-0,96%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Corresponde a recursos en efectivo recibidos de algunas entidades del sector privado y particulares, de empresas públicas y recursos transferidos por el gobierno con un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$26.083.989.650

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

GRUPO 48  
OTROS INGRESOS

Tabla 31 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS DICIEMBRE 2022- DICIEMBRE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Intereses Sobre Depositos en Instituciones Financieras	2.237.191.237	195.467.414	2.041.723.822	1044,53%
Rendimientos de Cuentas por Cobrar al Costo	0	130.177.270	-130.177.270	-100,00%
Sobrantes	273.472	84.341.346	-84.067.874	-99,68%
Recuperaciones	4.195.963.018	6.344.797.909	-2.148.834.891	-33,87%
Aprovechamientos	4.585.366.263	2.233.243.025	2.352.123.238	105,32%
Indemnizaciones	132.561.531	52.696.463	79.865.068	151,56%
Otros Ingresos Diversos	740.773.859	6.738.556.685	-5.997.782.825	-89,01%
Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor	5.764.627.791	3.978.388.320	1.786.239.471	44,90%
Reversión de Provisiones	2.330.865.793	0	2.330.865.793	0,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>19.987.622.964</b>	<b>19.757.668.432</b>	<b>229.954.532</b>	<b>1,16%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

En esta cuenta se registran los ingresos diferentes al objeto social de la E.S.E. HUS, el cual refleja un incremento del 1.16% respecto al año anterior.

El valor de los Ingresos financieros corresponde a intereses sobre depósitos en las entidades financieras. A la fecha el Estado de resultados por rendimientos financieros, refleja un valor de \$2.237.191.237 con un incremento del 1044,53% con relación a la vigencia anterior.

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

**SOBRANTES:**

El total de los Sobrantes a 31 de diciembre de 2022 es de \$273.472, correspondiente a los sobrantes generados por el servicio farmacéutico.

**RECUPERACIONES:**

El total de las Recuperaciones a 31 de diciembre de 2022 es de 4.195.963.018, en este rubro se encuentran los productos transformados y/o esterilizados, re facturación facturación vigencias anteriores.

**APROVECHAMIENTOS**

El total de los aprovechamientos a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 4.585.366.263, producto de los aprovechamientos generados por el servicio farmacéutico, dosis unitaria y servicios quirúrgicos.

**INDEMNIZACIONES**

El total de las indemnizaciones a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 132.561.531, correspondiente al pago de un equipo biomédico del servicio de Imagenología reconocido por la previsora.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

OTROS INGRESOS DIVERSOS

El total de otros ingresos diversos a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 740.773.859 correspondiente a ajuste de activos fijos, rendimientos por recaudo estampillas y otros ingresos de vigencias anteriores.

REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR

El total de la reversión de las perdidas por deterioro a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 5.764.627.791, el cual se realizó a las facturas canceladas durante el mes.

REVERSIÓN DE PROVISIONES

El total de la reversión de las provisiones a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 2.330.865.793, corresponde a reversiones de provisiones litigios y demandas.

NOTA No 20. GASTOS  
CLASE 5

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

Tabla 32 COMPONENTES GASTOS

CUENTA	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
De Administración y Operación	30.406.890.168	29.116.167.634	1.290.722.534	4,43%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	24.466.568.737	7.667.188.938	16.799.379.799	219,11%
Otros Gastos	16.068.490.444	8.632.812.832	7.435.677.612	86,13%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>70.941.949.348</b>	<b>45.416.169.404</b>	<b>25.525.779.944</b>	<b>56,20%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los gastos a 31 de diciembre de 2022 tuvieron un incremento respecto al mismo periodo del año anterior de 56.20% siendo el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones la más representativa con un incremento de 219.11% respecto a la vigencia anterior, correspondiente al deterioro de las cuentas por cobrar aplicado a las facturas a partir de 180 días, de acuerdo a la política contable teniendo en cuenta que las facturas que presentan saldo cero al corte del mes, se reversa el saldo de deterioro calculado.

GRUPO 51

20.1 Gastos de administración y de operación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1.794.695.023</b>	<b>1.695.219.646</b>	<b>99.475.377</b>	<b>5,87%</b>
Sueldos	1.694.419.903	1.625.833.332	68.586.571	4,22%
Bonificaciones	100.275.120	69.386.314	30.888.806	44,52%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>22.984.654</b>	<b>4.352.573</b>	<b>18.632.081</b>	<b>428,07%</b>
Incapacidades	22.984.654	4.352.573	18.632.081	428,07%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>490.405.900</b>	<b>481.647.542</b>	<b>8.758.358</b>	<b>1,82%</b>
Aportes a Cajas de Compensación Fliar	78.011.100	77.166.100	845.000	1,10%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	153.427.500	150.721.992	2.705.508	1,80%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	42.361.100	40.971.700	1.389.400	3,39%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Prima Media	122.449.000	130.401.900	-7.952.900	-6,10%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	94.157.200	82.385.850	11.771.350	14,29%
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>96.658.200</b>	<b>96.553.600</b>	<b>104.600</b>	<b>0,11%</b>
Aportes al ICBF	57.791.800	57.927.700	-135.900	-0,23%
Aportes al SENA	38.866.400	38.625.900	240.500	0,62%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>735.742.924</b>	<b>716.269.474</b>	<b>19.473.450</b>	<b>2,72%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>18.348.727.967</b>	<b>15.991.990.083</b>	<b>2.356.737.884</b>	<b>14,74%</b>
Remuneración de Servicios Técnicos	18.283.801.276	15.964.553.519	2.319.247.757	14,53%
Honorarios	0	0	0	0,00%
Capacitación, Bienestar Social y estímulos	7.142.600	0	7.142.600	0,00%
Gastos de Viaje	25.518.610	12.695.682	12.822.928	101,00%
Viáticos	32.265.481	14.740.882	17.524.599	118,88%
<b>GENERALES</b>	<b>8.917.675.500</b>	<b>10.130.134.716</b>	<b>-1.212.459.216</b>	<b>-11,97%</b>
Gastos de Asociación	9.326.860	8.473.590	853.270	10,07%
Vigilancia y Seguridad	243.627.817	218.781.611	24.846.206	11,36%
Materiales y Suministros	645.696.572	612.030.064	33.666.508	5,50%
Servicios Públicos	240.514.974	217.142.076	23.372.898	10,76%
Arrendamiento Operativo	107.369.878	92.537.285	14.832.592	16,03%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	4.307.182	4.994.168	-686.986	-13,76%
Comunicaciones y transporte	109.085.536	166.717.718	-57.632.182	-34,57%
Servicio de Aseo, Cafetería, Rest. y Lavandería	82.242.635	77.564.471	4.678.165	6,03%
Honorarios	6.594.608.082	8.184.543.176	-1.589.935.094	-19,43%
Impuestos Contribuciones y Tasas	880.895.964	547.350.556	333.545.408	60,94%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>30.406.890.168</b>	<b>29.116.167.634</b>	<b>1.290.722.534</b>	<b>4,43%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2022, refleja por Gastos de administración y operación la suma de \$ 30.406.890.168 con un incremento respecto a la vigencia anterior de 4.43%; los gastos más representativos son: Incapacidades de personal, gastos de viaje, viáticos.

**GRUPO 53**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 34 COMPONENTES DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION

Deterioro Cuentas por Cobrar	22.849.731.819	6.422.264.630	16.427.467.189	255,79%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	321.560.085	90.569.784	230.990.301	255,04%
Amortizacion de Activos Intangibles	0	372.117.893	-372.117.893	-100,00%
Provisiones Litigios y Demandas	1.295.276.833	16.276.485	1.279.000.348	7857,96%
Provisiones Diversas	0	765.960.146	-765.960.146	-100,00%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION , AMORTIZACION Y PROVISIONES</b>	<b>24.466.568.737</b>	<b>7.667.188.938</b>	<b>16.799.379.799</b>	<b>219,11%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

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

El gasto causado por deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 22.849.731.819. El deterioro se aplica a cada una de las facturas a partir de 180 días, de acuerdo a la política contable. El total del deterioro representa 32.21% del total de los gastos, teniendo en cuenta que las facturas que presentan saldo cero al corte del mes, se reversa el saldo de deterioro calculado.

**DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

El gasto de Depreciación corresponde al valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo. El gasto causado por este concepto en el mes de diciembre de 2022 corresponde a \$ 321.560.085 y representa el 0.45% del total de los gastos, el incremento respecto a la vigencia anterior corresponde a la adquisición de equipos biomédicos realizada por la entidad.

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.

**PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS**

El gasto por provisiones litigios y demandas presentó **incremento** respecto a la vigencia anterior de 7857,96% debido al pago de algunas demandas.

**OTROS GASTOS**

**GRUPO 58**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

20.3. Otros gastos

Tabla 35 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS DICIEMBRE DE 2022 – DICIEMBRE DE 2021

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Financieros	198.582	249.600.164	-249.401.581	-99,92%
Otros Gastos Ordinarios	8.821.102	0	8.821.102	0,00%
Gastos Diversos	13.976.562.613	6.131.230.855	7.845.331.758	127,96%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	2.082.908.147	2.251.981.814	-169.073.667	-7,51%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>16.068.490.444</b>	<b>8.632.812.832</b>	<b>7.435.677.612</b>	<b>86,13%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En este grupo se reflejan los gastos relacionados con registros que afectan el resultado, sin embargo, no están directamente relacionados con la prestación de los servicios de salud. Con respecto al mes de diciembre de 2021 tuvo un incremento del 88.13%.

**FINANCIEROS**

Los gastos financieros presentan un decremento de 99.92% debido a que al pago de intereses de crédito del banco Davivienda en la vigencia 2021.

**GASTOS DIVERSOS**

Los gastos diversos presentan un incremento del 127.96% debido al incremento en el rubro de sentencias y conciliaciones ya que durante la vigencia se han efectuado pagos por este concepto, y el rubro de las glosas aceptadas de vigencias anteriores por el área de cartera.

**NOTA 21. COSTO DE VENTAS**

**CLASE 6**

**GRUPO 63**

En este grupo se registran los traslados de los saldos de la cuenta contable (7) COSTOS DE PRODUCCIÓN, su saldo refleja los costos incurridos para obtener las ventas. En diciembre de 2022, los costos ascienden a \$ 200.189.160.197 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 DICIEMBRE DE 2022

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

CONCEPTO	2022	2021	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	27.435.371.395	25.166.406.710	2.268.964.684	9,02%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	2.117.414.721	2.566.439.096	-449.024.375	-17,50%
Hospitalización Estancia General	33.622.263.881	32.338.275.398	1.283.988.483	3,97%
Hospitalización Cuidados Intensivos	43.258.868.723	43.438.662.067	-179.793.344	-0,41%
Hospitalización Recien Nacidos	4.880.002.750	4.645.888.407	234.114.343	5,04%
Hospitalización Quemados	3.712.133.158	3.527.797.126	184.336.032	5,23%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	26.344.780.114	26.724.580.113	-379.799.999	-1,42%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	7.110.114.722	6.806.821.311	303.293.411	4,46%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	10.050.260.664	8.012.432.475	2.037.828.189	25,43%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	22.331.252.141	18.640.680.512	3.690.571.630	19,80%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	1.071.965.564	1.434.388.250	-362.422.686	-25,27%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	4.717.227.778	3.494.119.675	1.223.108.103	35,00%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	2.747.783.641	1.595.484.469	1.152.299.173	72,22%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	5.277.266.111	5.544.052.154	-266.786.043	-4,81%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	1.422.798.894	1.456.907.452	-34.108.557	-2,34%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	4.057.247.152	4.618.263.137	-561.015.985	-12,15%
Apoyo Terapéutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	4.643.391	0	4.643.391	0,00%
Apoyo Terapéutico Otras Unidades de AP Terapéuticas	7.516.229	0	7.516.229	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	20.249.169	797.560.021	-777.310.852	-97,46%
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>200.189.160.197</b>	<b>190.808.758.371</b>	<b>9.380.401.826</b>	<b>4,92%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

Los Costos de venta de servicios de 31 de diciembre de 2022 indican un incremento del 4.92% respecto a la vigencia anterior.

NOTA 22. EXCEDENTE DEL EJERCICIO  
CLASE 3

GRUPO 32

Corresponde a la utilidad generada a 31 de diciembre de 2022 presenta un valor de \$ 33.174.070.884.

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

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

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