



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 28 de Febrero de 2023-2022

Cifras en pesos

1	ACTIVOS		2023	2022	VARIACIÓN	%
Código	ACTIVO CORRIENTE	Notas	383.897.536.288	357.488.320.508	26.409.215.780	7,39
	<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>85.118.282.299</b>	<b>56.650.546.616</b>	<b>28.467.735.683</b>	<b>50,25</b>
1105	CAJA		12.500.000	15.000.000	(2.500.000)	-16,67
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		85.105.782.299	56.635.546.616	28.470.235.683	50,27
	<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>281.148.406.055</b>	<b>284.847.151.699</b>	<b>(3.698.745.644)</b>	<b>-1,30</b>
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		276.113.795.266	281.311.417.216	(5.197.621.950)	-1,85
1324	SUBVENCIONES POR CONTRAR		4.438.305.735	3.500.000.000	938.305.735	26,81
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		596.305.054	35.734.483	560.570.571	1568,71
	<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>8</b>	<b>13.114.598.946</b>	<b>11.478.931.658</b>	<b>1.635.667.288</b>	<b>14,25</b>
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		13.108.379.418	11.454.888.921	1.653.490.497	14,43
1525	EN TRANSITO		0	24.042.737	(24.042.737)	-100,00
1530	EN PODER DE TERCEROS		6.219.528	0	6.219.528	0,00
	<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>10</b>	<b>4.516.248.988</b>	<b>4.511.690.535</b>	<b>4.558.453</b>	<b>0,10</b>
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.913.109.405	4.511.690.535	(1.598.581.130)	-35,43
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.603.139.583	0	1.603.139.583	0,00
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>185.351.715.260</b>	<b>218.494.657.089</b>	<b>(33.142.941.828)</b>	<b>-15,17</b>
	<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6</b>	<b>31.593.328</b>	<b>31.593.328</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1224	INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		31.593.328	31.593.328	0	0,00
	<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>1.084.114.882</b>	<b>23.863.761.427</b>	<b>(22.779.646.545)</b>	<b>-95,46</b>
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		52.599.547.603	56.584.393.403	(3.984.845.800)	-7,04
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(51.515.432.721)	(32.720.631.976)	(18.794.800.745)	57,44
	<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9</b>	<b>183.116.418.652</b>	<b>193.479.713.935</b>	<b>(10.363.295.283)</b>	<b>-5,36</b>
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		25.388.358.102	32.570.540.412	(7.182.182.310)	-22,05
1640	EDIFICACIONES		103.662.108.311	99.343.260.700	4.318.847.611	4,35
1645	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES		180.940.124	180.940.124	0	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		2.180.832.032	2.016.812.703	164.019.329	8,13
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		50.881.552.979	49.205.832.853	1.675.720.126	3,41
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		413.913.293	353.270.744	60.642.549	17,17
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		3.220.517.427	3.133.303.682	87.213.745	2,78
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC. Y ELEVACIÓN		719.539.276	719.539.276	0	0,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA		104.787.095	109.368.595	(4.581.500)	-4,19
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA Y E		(38.965.150.907)	(29.482.176.074)	(9.482.974.833)	32,17
	<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>11</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>(0)</b>	<b>0,00</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.905.858.887	1.905.858.887	0	0,00
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(786.270.488)	(786.270.488)	0	0,00
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>569.249.251.549</b>	<b>575.982.977.597</b>	<b>(6.733.726.048)</b>	<b>-1,17</b>

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 28 de Febrero de 2023-2022

Cifras en pesos

2	PASIVO		2023	2022	VARIACIÓN	%
código	PASIVO CORRIENTE	Notas	57.238.958.576	90.181.016.237	(32.942.057.661)	-36,53
24	CUENTAS POR PAGAR	12	36.143.182.471	58.006.606.941	(21.863.424.470)	-37,69
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		12.302.392.474	20.223.177.932	(7.920.785.458)	-39,17
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		442.931.701	366.600.165	76.331.536	20,82
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		0	16.088.200	(16.088.200)	-100,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		279.729.201	381.498.740	(101.769.539)	-26,68
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		23.118.129.095	37.019.241.904	(13.901.112.809)	-37,55
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13	869.955.696	801.983.332	67.972.364	8,48
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		869.955.696	801.983.332	67.972.364	8,48
29	OTROS PASIVOS	15	20.225.820.409	31.372.425.964	(11.146.605.555)	-35,53
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		147.654.641	108.720.299	38.934.342	35,81
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		20.078.165.768	31.263.705.665	(11.185.539.897)	-35,78
	PASIVO NO CORRIENTE		2.524.692.895	6.254.970.105	(3.730.277.210)	-59,64
27	PROVISIONES	14	2.524.692.895	6.254.970.105	(3.730.277.210)	-59,64
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		2.274.682.556	5.657.757.197	(3.383.074.641)	-59,80
2790	PROVISIONES DIVERSAS		250.010.339	597.212.908	(347.202.569)	-58,14
	TOTAL PASIVO		59.763.651.471	96.435.986.342	(36.672.334.871)	-38,03
3	PATRIMONIO	16				
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		509.485.600.078	479.546.991.255	29.938.608.823	6,24
3208	CAPITAL FISCAL		42.983.189.519	42.983.189.519	0	0,00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		463.273.797.356	430.099.726.472	33.174.070.884	7,71
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		3.228.613.203	6.464.075.264	(3.235.462.061)	-50,05
	TOTAL PATRIMONIO		509.485.600.078	479.546.991.255	29.938.608.823	6,24
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		569.249.251.549	575.982.977.597	(6.733.726.048)	-1,17
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17	0	0	0	0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL		59.954.619.085	60.070.601.182	(115.982.097)	-0,19
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		58.984.422.711	59.446.172.996	(461.750.285)	-0,78
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS		970.196.374	624.428.186	345.768.188	55,37
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(59.954.619.085)	(60.070.601.182)	115.982.097	-0,19
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(59.954.619.085)	(60.070.601.182)	115.982.097	-0,19
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	17	0	0	0	0,00
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		329.160.297.228	178.248.774.675	150.911.522.553	84,66
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC		110.596.565.016	106.864.081.803	3.732.483.213	3,49
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES		218.563.732.212	71.384.692.872	147.179.039.340	206,18
93	ACREEDORAS DE CONTROL		10.036.217.802	11.117.355.137	(1.081.137.335)	-9,72
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		10.036.217.802	11.117.355.137	(1.081.137.335)	-9,72
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(329.160.297.228)	(189.366.129.812)	(149.830.385.218)	79,12
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA		(329.160.297.228)	(178.248.774.675)	(150.911.522.553)	84,66
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(10.036.217.802)	(11.117.355.137)	1.081.137.335	-9,72

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO

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

JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR

Subgerente Administrativo y Financiero  
C.C. No.91.071.827

MARTA OFELIA REINA BALAGUERA

Revisor Fiscal  
C.C. No.63.271.902  
T.P. 15742-T

YANETH CONTRERAS ACEVEDO

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

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER  
NIT:900006037-4  
ESTADO DEL RESULTADO COMPARATIVO  
A 28 de Febrero de 2023-2022  
Cifras en pesos

	Notas	2023	2022	VARIACIÓN	% VARIAC
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>50.128.453.413</b>	<b>48.436.200.335</b>	<b>1.692.253.078</b>	<b>3,49</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>18</b>	<b>50.128.453.413</b>	<b>48.436.200.335</b>	<b>1.692.253.078</b>	<b>3,49</b>
4312 SERVICIOS DE SALUD		50.128.453.413	48.436.328.292	1.692.125.121	3,49
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		0	(127.957)	127.957	-100,00
<b>6 COSTOS DE VENTAS</b>		<b>39.426.640.832</b>	<b>31.134.257.871</b>	<b>8.292.382.961</b>	<b>26,63</b>
<b>63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>22</b>	<b>39.426.640.832</b>	<b>31.134.257.871</b>	<b>8.292.382.961</b>	<b>26,63</b>
6310 SERVICIOS DE SALUD		39.426.640.832	31.134.257.871	8.292.382.961	26,63
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>10.701.812.581</b>	<b>17.301.942.464</b>	<b>(6.600.129.883)</b>	<b>-38,15</b>
<b>GASTOS</b>		<b>9.151.736.061</b>	<b>6.141.146.991</b>	<b>3.010.589.070</b>	<b>49,02</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>19</b>	<b>5.154.746.319</b>	<b>3.619.010.074</b>	<b>1.535.736.245</b>	<b>42,44</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		296.770.204	274.602.216	22.167.988	8,07
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.682.887	1.232.500	450.387	36,54
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		82.266.200	74.919.900	7.346.300	9,81
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		15.761.600	14.210.800	1.550.800	10,91
5107 PRESTACIONES SOCIALES		258.162.209	168.687.496	89.474.713	53,04
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3.340.563.958	2.820.623.379	519.940.579	18,43
5111 GENERALES		705.953.751	264.733.783	441.219.968	166,67
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		453.585.510	0	453.585.510	0,00
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIO</b>	<b>19</b>	<b>3.996.989.741</b>	<b>2.522.136.917</b>	<b>1.474.852.824</b>	<b>58,48</b>
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		3.971.130.623	2.498.212.286	1.472.918.337	58,96
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		25.859.118	23.924.631	1.934.487	8,09
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>1.550.076.520</b>	<b>11.160.795.473</b>	<b>(9.610.718.953)</b>	<b>-86,11</b>
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>20</b>	<b>673.835.353</b>	<b>82.902.551</b>	<b>590.932.802</b>	<b>712,80</b>
4430 SUBVENCIONES		673.835.353	82.902.551	590.932.802	712,80
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>20</b>	<b>5.767.758.252</b>	<b>1.443.296.041</b>	<b>4.324.462.211</b>	<b>299,62</b>
4802 FINANCIEROS		1.112.633.729	40.052.585	1.072.581.144	2677,93
4808 INGRESOS DIVERSOS		3.496.105.011	789.991.088	2.706.113.923	342,55
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS DETERIORO DE VALOR		376.473.987	613.252.368	(236.778.381)	-38,61
4831 REVERSION PROVISIONES		782.545.525			
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>21</b>	<b>4.763.056.923</b>	<b>6.222.918.801</b>	<b>1.459.861.878</b>	<b>-23,46</b>
5804 FINANCIEROS		89.327	26.066	63.261	242,70
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS		540.540	62.969.795	(62.429.255)	-99,14
5890 GASTOS DIVERSOS		4.762.118.255	4.589.185.786	172.932.469	3,77
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		308.800	1.570.737.154	(1.570.428.354)	-99,98
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>23</b>	<b>3.228.613.203</b>	<b>6.464.075.264</b>	<b>(3.235.462.061)</b>	<b>-50,05</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.15742-T

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



**E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 28 DE FEBRERO DE 2023**



SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO DE 2022	479.546.991.255
VARIACIONES PATRIMONIALES	29.938.608.823
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A FEBRERO DE 2023</b>	<b>509.485.600.078</b>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
<b>INCREMENTOS</b>	<b>29.938.608.823</b>
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.174.070.884
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	(3.235.462.061)
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>0</b>
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>0</b>
3208 CAPITAL FISCAL	0
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>29.938.608.823</b>

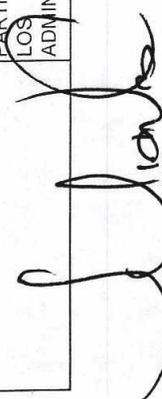
*Edgar Julian Niño Carrillo*  
**EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO**  
 Gerente  
 C.C.No.91.479.575  
 (Ver Certificación)

*Juan Carlos Supelano Villamizar*  
**JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR**  
 Subgerente Administrativo y Financiero  
 C.C.No.91.071.827

*Marta Ofelia Reina Balaguera*  
**MARTA OFELIA REINA BALAGUERA**  
 Revisor Fiscal  
 C.C.No.63.271.902  
 T.P.No.15742-T  
 Delegada Dasser S.A.S.

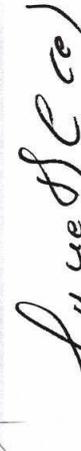
*Yaneth Contreras Acevedo*  
**YANETH CONTRERAS ACEVEDO**  
 Contadora (E)  
 C.C.No.28.452.499  
 T.P.141631-T

INDICADORES DE LIQUIDEZ	NOMBRE	FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2023
			2023	2022	
	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	6,71	3,96	La Entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 6,71 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE-PASIVO CTE	326.658.577.712	267.307.304.271	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$326.658.577.712 para garantizar el giro normal de la empresa.
INDEUDAMIENTO	DE NIVEL ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	10,50	16,74	El endeudamiento de la entidad es del 10,50%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	DE TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	78,65	64,28	Nos indica que los costos ascienden al 78,65% del total de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	10,28	7,47	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 10,28%

  
**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

  
**MAFRA OFELIA REINA BALAGUERA**  
 Revisor Fiscal  
 C.C.No.63.274.902  
 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 FEBRERO DE 2023 VS FEBRERO DE 2022

DESCRIPCIÓN	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 82.892.742.298</b>	<b>\$ 52.445.036.204</b>	<b>30.447.706.094</b>	<b>58,06%</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Caja Menor	0	15.000.000	(15.000.000)	-100,00%
Ventas de Servicios	17.435.392.097	17.741.128.906	(305.736.809)	-1,72%
Recaudo por Subvenciones del Gobierno	0	2.779.927.620	(2.779.927.620)	-100,00%
Depositos Netos Recibidos de Terceros	88.112.893	1.500.000	86.612.893	5774,19%
Adquisición de Inventarios (Proveedores)	(3.059.060.058)	(3.940.119.748)	881.059.690	-22,36%
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(12.042.541.902)	(11.385.666.904)	(656.874.998)	5,77%
Pago de Retenciones	(388.859.999)	(291.951.443)	(96.908.556)	33,19%
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(444.453.363)	(741.156.719)	296.703.356	-40,03%
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.588.589.668</b>	<b>4.178.661.712</b>	<b>(2.590.072.044)</b>	<b>-61,98%</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
Recaudo Rendimientos Financieros	733.873.910	59.172.567	674.701.343	1140%
Gastos bancarios	(60.542)	0	(60.542)	0,00%
Devolución de rendimientos financieros-Tesoro Nacional	(109.362.766)	(32.298.251)	(77.064.515)	238,60%
Pago Otros Gastos Financieros	0	(24.990)	24.990	-100%
Ajuste al Peso	(269)	(626)	357	-57%
<b>TOTAL,EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>624.450.333</b>	<b>26.848.700</b>	<b>597.601.633</b>	<b>2225,81%</b>
<b>VARIACION EFECTIVO</b>	<b>2.213.040.001</b>	<b>4.205.510.412</b>	<b>(1.992.470.411)</b>	<b>-47,38%</b>
<b>SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>85.105.782.299</b>	<b>56.650.546.616</b>	<b>28.455.235.683</b>	<b>50,23%</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>				
Caja	12.500.000	15.000.000	(2.500.000)	-16,67%
Bancos y Corporaciones	85.105.782.299	56.635.546.616	28.470.235.683	50,27%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 85.118.282.299</b>	<b>\$ 56.650.546.616</b>	<b>\$ 28.467.735.683</b>	<b>50,25%</b>

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO  
Gerente  
Ver certificación

JUAN CARLOS SUPPLANO  
Subgerente Administrativo  
y Financiero

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

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

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo

Profesional Universitario Tesorera - Marzo 25 de 2023

2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

### 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 28 DE FEBRERO DE 2023

### 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 febrero al 31 diciembre de la misma vigencia.

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

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

### 1.4 Forma de organización y/o cobertura

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

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

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

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

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

### 2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

### 2.4. Otros aspectos

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

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

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

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

### 3.1. Juicios

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

### 3.2. Estimaciones y supuestos

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

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

### 3.3. Correcciones contables

En la vigencia no se realizaron correcciones contables.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

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

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

### Activos Financieros

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

### 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 28 DE FEBRERO DE 2023

### ▪ 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 28 DE FEBRERO DE 2023

### 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 28 DE FEBRERO DE 2023

**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 FEBRERO 2023 - FEBRERO 2022.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Caja Menores	12.500.000	15.000.000	-2.500.000	-16,67%
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>12.500.000</b>	<b>15.000.000</b>	<b>-2.500.000</b>	<b>-16,67%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

**CAJA MENOR**

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

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

**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Los ingresos de dinero en las diferentes cuentas bancarias, corresponden a la venta de servicios tanto de contado como abono de las empresas responsables del pago de los servicios de salud, pagos de certificaciones laborales, recaudos pro descuentos de retención en la fuente practicados a las compras de caja menor, subvenciones dentro de las que se encuentra la Gobernación de Santander por recaudo de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

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 28 de febrero de 2023 vs febrero de 2022 reflejan:

Tabla 2: COMPARATIVO COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
FEBRERO 2023 - FEBRERO 2022.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Caja	12.500.000	15.000.000	-2.500.000	-16,67%
Recursos Propios	59.744.185.086	21.318.624.934	38.425.560.151	180,24%
Recursos con Destinacion Especifica	25.361.597.214	35.316.921.682	-9.955.324.468	-28,19%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>85.118.282.299</b>	<b>56.650.546.616</b>	<b>28.467.735.683</b>	<b>50,25%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 28 de febrero de 2023 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$85.118.282.299; 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 20210002123 (Para la adecuación de los espacios perimetrales en los costados norte y sur).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

**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 FEBRERO 2023 – FEBRERO 2022.

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 FEBRERO 2023 - FEBRERO 2022.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Prestacion Servicios de Salud	276.113.795.266	281.311.417.216	-5.197.621.950	-1,85%
Sudvenciones por Cobrar	4.438.305.735	3.500.000.000	938.305.735	26,81%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salud	596.305.054	35.734.483	560.570.570	1568,71%
Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	52.599.547.603	56.584.393.403	-3.984.845.799	-7,04%
Deterioro Cuentas por Cobrar	-51.515.432.721	-32.720.631.976	-18.794.800.745	57,44%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>282.232.520.937</b>	<b>308.710.913.127</b>	<b>-26.478.392.190</b>	<b>-8,58%</b>

Fuente: Libros de Contabilidad E.S.E HUS

El Estado de situación financiera a 28 de febrero de 2023, refleja que las cuentas por cobrar disminuyeron en un -8.58%, 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 28 DE FEBRERO DE 2023

**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 28 de febrero de 2023 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$51.515.432.721

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 FEBRERO 2023**

CONCEPTO	SIN FACTURAR O CON FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR	FACTURACION RADICADA	GIRO DIRECTO REGIMEN SUBSIDIADO	SALDO POR COBRAR
Plan de Beneficio en Salud (PBS)	3.093.451.150	24.774.548.273	-185.914.531	27.682.084.892
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	23.803.439.629	142.939.186.324	-7.874.946.525	158.867.679.428
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	39.431.776	45.432.983	-175.610	84.689.149
Servicios de Salud por IPS Privadas	291.733.805	2.192.878.256	-78.619.271	2.405.992.790
Servicios de Salud por IPS Públicas	20.784.748	311.124.680	0	331.909.428
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	30.759.578	121.916.110	0	152.675.688
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	2.919.781.970	6.697.422.075	-662.520	9.616.541.524
Servicio de Salud por Particulares	105.342.581	5.468.455.747	0	5.573.798.328
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	2.602.846.190	28.979.855.818	-12.944.338	31.569.757.670
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	3.229.736.049	88.040.086.614	-22.238.271	91.247.584.393
Riesgos Laborales (ARL)	283.086.868	703.794.850	-8.341.813	978.539.905
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	34.728.002	406.649.098	0	441.377.100
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	24.712.438	10.062.145	-274.062.008	-239.287.425
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>36.479.834.784</b>	<b>300.691.412.972</b>	<b>-8.457.904.887</b>	<b>328.713.342.869</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023**

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 28 de febrero de 2023 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$36.479.834.784 que representa el 13% del total de las Cuentas por cobrar por prestación servicios de salud, incluidas las de difícil recaudo.

A 28 de febrero de 2023, por facturación radicada, el Estado de situación financiera refleja un valor de \$300.691.412.972.

**TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA**

EDAD DE LA CARTERA RADICADA	VALOR	%
De 1 a 30 días	19.231.595.697	6,40%
31 a 60 días	18.164.070.109	6,04%
61 a 90 días	12.177.837.494	4,05%
91 a 120 días	6.871.433.721	2,29%
121 a 180 días	6.968.271.822	2,32%
181 a 360 días	27.453.743.670	9,13%
Más de 360 días	209.824.460.460	69,78%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADA</b>	<b>300.691.412.974</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a febrero de 2023

En esta tabla se observa que la mayor participación se encuentra en la cartera superior a 360 días con un 69.78% del total de la Cartera Radicada.

**TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA MAYOR A UN AÑO**

AÑO	VALOR	%
2012	2.462.901.139	1,17%
2013	2.077.914.368	0,99%
2014	3.171.563.367	1,51%
2015	7.104.931.814	3,39%
2016	19.005.814.906	9,06%
2017	31.611.140.382	15,07%
2018	26.766.748.857	12,76%
2019	35.994.524.802	17,15%
2020	27.046.639.039	12,89%
2021	46.002.895.655	21,92%
2022	8.579.386.132	4,09%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA MAYOR A UN AÑO</b>	<b>209.824.460.460</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a febrero de 2023

La cartera mayor a un año con más participación es el año 2021 con el 21.92%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

TABLA 8 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

AÑO	VALOR	%
2012	2.462.901.139	0,82%
2013	2.077.914.368	0,69%
2014	3.171.563.367	1,05%
2015	7.104.931.814	2,36%
2016	19.005.814.906	6,32%
2017	31.611.140.382	10,51%
2018	26.766.748.857	8,90%
2019	35.994.524.802	11,97%
2020	27.046.639.039	8,99%
2021	46.002.895.655	15,30%
2022	62.058.751.740	20,64%
2023	37.387.586.906	12,43%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS</b>	<b>300.691.412.974</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a febrero 2023

Con corte a 28 de febrero de 2023, el mayor valor de la cartera se presenta en el año 2022 con \$62.058.751.740 y un porcentaje de 20.64% 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 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 9 COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD CORRIENTE A  
FEBRERO 2023 - FEBRERO 2022.

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	3.093.451.150	3.582.033.830	-488.582.680	-13,64%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	18.348.267.061	19.093.537.297	-745.270.235	-3,90%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	23.803.439.629	21.045.428.757	2.758.010.872	13,11%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	109.644.296.131	130.240.304.974	-20.596.008.843	-15,81%
Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar	39.431.776	291.377.039	-251.945.263	-86,47%
Empresas de Medicina Prepagada - EMP Facturación Radicada	45.432.983	248.307.320	-202.874.337	-81,70%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	291.733.805	344.451.041	-52.717.236	-15,30%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	1.863.290.506	1.810.494.873	52.795.633	2,92%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	20.784.748	9.779.418	11.005.330	112,54%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	84.276.711	75.749.116	8.527.595	11,26%
Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar	30.759.578	1.239.400	29.520.178	2381,81%
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras con Facturación Radicada	48.926.481	62.952.439	-14.025.958	-22,28%
Servicios de Salud por Entidades con Regimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente por Radicar	2.919.781.970	2.570.693.840	349.088.130	13,58%
Servicios de Salud por Entidades con Regimen Especial con Facturación Radicada	6.609.393.291	5.081.916.516	1.527.476.775	30,06%
Servicios de Salud por Particulares	5.573.798.328	4.303.775.437	1.270.022.891	29,51%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	2.602.846.190	2.656.358.043	-53.511.853	-2,01%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	18.927.691.227	14.481.642.416	4.446.048.811	30,70%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	3.229.736.049	3.789.968.947	-560.232.898	-14,78%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	86.356.892.428	72.090.159.261	14.266.733.167	19,79%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	283.086.868	223.050.324	60.036.544	26,92%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	632.452.393	583.299.710	49.152.683	8,43%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	34.728.002	34.423.514	304.488	0,88%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	59.477.511	7.704.272	51.773.240	672,01%
Giro Directo por Abono a Cartera Regimen Subsidiado	-8.457.904.888	-1.618.321.071	-6.839.583.817	422,63%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	27.725.338	301.090.503	-273.365.165	-90,79%
<b>TOTAL</b>	<b>276.113.795.266</b>	<b>281.311.417.216</b>	<b>-6.197.621.950</b>	<b>-1,85%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud disminuyeron en 1.85% con respecto a la vigencia anterior, siendo una de las razones el decremento de la cartera por los siguientes conceptos Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar, Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar, Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar y Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud.

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

## NOTA No 8. INVENTARIOS

### GRUPO 15

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 10 COMPARATIVO COMPONENTES INVENTARIOS MATERIALES Y SUMINISTROS  
FEBRERO 2023 - FEBRERO 2022

NOMBRE	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Medicamentos	3.176.656.321	1.672.349.457	1.504.306.863	89,95%
Materiales - Médico Quirúrgicos	7.756.396.225	7.205.268.502	551.127.723	7,65%
Material Reactivo y de Laboratorio	723.141.643	903.878.494	-180.736.851	-20,00%
Repuestos	227.757.319	400.397.755	-172.640.435	-43,12%
Elementos y Accesorios de Aseo	225.161.158	806.868.498	-581.707.340	-72,09%
Banco de Comp. Anatomicos y de Sangre	186.808.723	0	186.808.723	0,00%
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	320.720.796	0	320.720.796	0,00%
Elementos y Materiales para Construcción	16.752.787	10.880.463	5.872.324	53,97%
Otros Materiales	474.984.447	455.245.752	19.738.695	4,34%
En Transito	0	24.042.737	-24.042.737	-100,00%
En Poder de Terceros	6.219.528	0	6.219.528	0,00%
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>13.114.598.946</b>	<b>11.478.931.658</b>	<b>1.635.667.288</b>	<b>14,25%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Inventario con respecto al año 2022 tuvo un incremento del 14.25%.

**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 28 de febrero de 2023 refleja la siguiente información:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FEBRERO 2023-FEBRERO 2022

NOMBRE	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Terrenos Urbanos	35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00%
Construcciones en Curso	25.388.358.102	32.570.540.412	-7.182.182.310	-22,05%
Edificaciones	103.662.108.311	99.343.260.700	4.318.847.611	4,35%
Plantas, Ductos y Túneles	180.940.124	180.940.124	0	0,00%
Maquinaria y Equipo	2.180.832.032	2.016.812.703	164.019.329	8,13%
Equipo Médico Científico	50.881.552.979	49.205.832.853	1.675.720.126	3,41%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	413.913.293	353.270.744	60.642.549	17,17%
Equipos de Comunicación y Computación	3.220.517.427	3.133.303.682	87.213.745	2,78%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	719.539.276	719.539.276	0	0,00%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotele	104.787.095	109.368.595	-4.581.500	-4,19%
Depreciación Acumulada	-38.965.150.907	-29.482.176.074	-9.482.974.833	32,17%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>183.116.418.652</b>	<b>193.479.713.935</b>	<b>-10.363.295.283</b>	<b>-5,36%</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 5.36%. 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 una disminución del 22.05% 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 Construcción	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 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 13 COMPONENTES DE LA PPE-VIDA ÚTIL

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

Fuente: Cuadro depreciación de Activos fijos-almacén

NOTA No 10. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

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

Tabla 14 COMPONENTES OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CUENTA	2023	2022	$\Delta$ 2023-2022	$\Delta$ %
Avances y Anticipos Entregados	2.913.109.405	4.511.690.535	-1.598.581.130	-35,43%
Depósitos Entregados en Garantía	1.603.139.583	0	1.603.139.583	0,00%
<b>TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>4.516.248.988</b>	<b>4.511.690.535</b>	<b>4.558.453</b>	<b>0,10%</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 2022.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023**

**AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

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

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

En cuanto a los anticipos entregados a los contratistas no se han legalizado el 100% en razón a que algunos contratos de obra se encuentran suspendidos y otros están en ejecución. El Estado de Situación Financiera a 28 de febrero de 2023 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.

**Tabla 15 COMPONENTES OTROS ACTIVOS-INTANGIBLES**

CUENTA	2023	2022	Δ2022-2021	Δ%
Activos Intangibles	1.905.858.887	1.905.858.887	0	0,00%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	-786.270.488	-786.270.488	0	0,00%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

CLASE 2  
PASIVOS

NOTA No 12. 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 FEBRERO 2023- FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Cuentas por Pagar	36.143.182.471	58.006.606.941	-21.863.424.470	-37,69%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	869.955.696	801.983.332	67.972.364	8,48%
Provisiones	2.524.692.895	6.254.970.105	-3.730.277.210	-59,64%
Otros Pasivos	20.225.820.409	31.372.425.964	-11.146.605.555	-35,53%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>59.763.651.471</b>	<b>96.435.986.342</b>	<b>-36.672.334.872</b>	<b>-38,03%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del Pasivo a 28 de febrero de 2023 es de \$59.763.651.471 disminuyó de acuerdo a los pagos realizados por la adquisición de bienes y servicios y anticipos de obras.

Tabla 18 COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	12.302.392.474	20.223.177.932	-7.920.785.458	-39,17%
Recursos a Favor de Terceros	442.931.701	366.600.165	76.331.536	20,82%
Descuentos de nomina	0	16.088.200	-16.088.200	-100,00%
Retencion en la Fuente E Impuesto de Timbre	279.729.201	381.498.740	-101.769.539	-26,68%
Otras Cuentas por Pagar	23.118.129.095	37.019.241.904	-13.901.112.809	-37,55%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>36.143.182.471</b>	<b>58.006.606.941</b>	<b>-21.863.424.470</b>	<b>-37,69%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las Cuentas por Pagar por bienes y servicios corresponden a los suministros de bienes por parte de los proveedores, necesarios para el normal funcionamiento de las áreas donde se presta el servicio de salud. Por este concepto se adeudan \$12.302.392.474, con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución del 39.17%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 19 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR FEBRERO 2023- FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>12.302.392.474</b>	<b>20.223.177.932</b>	<b>-7.920.785.458</b>	<b>-39,17%</b>
Bienes y Servicios	12.302.392.474	20.223.177.932	-7.920.785.458	-39,17%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>442.931.701</b>	<b>366.600.165</b>	<b>76.331.536</b>	<b>20,82%</b>
Recaudos por Clasificar	56.356.718	208.768.962	-152.412.244	-73,01%
Estampillas	125.620	127.050	-1.430	-1,13%
Rendimientos Financieros	386.449.363	80.142.390	306.306.973	382,20%
Otros Recaudos a Favor de Terceros	0	77.561.763	-77.561.763	-100,00%
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>0</b>	<b>16.088.200</b>	<b>-16.088.200</b>	<b>-100,00%</b>
Otros Descuentos de Nomina	0	16.088.200	-16.088.200	-100,00%
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE</b>	<b>279.729.201</b>	<b>381.498.740</b>	<b>-101.769.539</b>	<b>-26,68%</b>
Honorarios	67.340.857	73.049.912	-5.709.055	-7,82%
Servicios	52.097.429	51.269.554	827.875	1,61%
Arrendamientos	321.671	2.131.885	-1.810.214	-84,91%
Compras	62.710.196	117.304.325	-54.594.129	-46,54%
Rentas de Trabajo	7.325.000	17.144.000	-9.819.000	-57,27%
Impuesto a las Ventas Retenido	70.943.861	80.790.795	-9.846.934	-12,19%
Contratos construcción	0	2.059.083	-2.059.083	-100,00%
Retención de Imppto de Industria y Cio por Cc	18.990.187	37.749.186	-18.758.999	-49,69%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>23.118.129.095</b>	<b>37.019.241.904</b>	<b>-13.901.112.809</b>	<b>-37,55%</b>
Multas y Sanciones	78.124.200	143.959.425	-65.835.225	-45,73%
Aportes ICBF y Sena	0	7.585.500	-7.585.500	-100,00%
Servicios Publicos	0	20.403.150	-20.403.150	-100,00%
Saldos a favor de Beneficiarios	6.978.783.125	13.020.424.321	-6.041.641.196	-46,40%
Honorarios	3.016.491.180	2.034.618.840	981.872.340	48,26%
Servicios	13.035.861.659	21.776.016.431	-8.740.154.772	-40,14%
Arrendamiento Operativo	8.868.931	16.234.237	-7.365.306	-45,37%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>36.143.182.471</b>	<b>58.006.606.941</b>	<b>-21.863.424.470</b>	<b>0,38</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 \$125.620 con una disminución del 1.13% respecto del año anterior, producto de la suspensión de la Ordenanza por el tribunal administrativo de Santander, donde obligaba que los hospitales efectuaran descuentos de estampillas a los contratistas en sus pagos.

Asimismo, se refleja en este grupo el valor de la retención en la fuente practicada a los diferentes contratistas, personal de nómina y demás proveedores de bienes y servicios, cuyo valor a la fecha de corte, es de \$279.729.201.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

En cuanto a las Otras cuentas por pagar se encuentra el rubro de Saldos a favor de Beneficiarios que presenta una disminución importante de \$6.041.641.196 representado por los contratos de obra.

El total de las Cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$36.143.182.471 presentando una disminución del 38% respecto a la vigencia anterior.

Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR POR EDADES A FEBRERO DE 2023

EDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR	VALOR	%
de 0 a 30 días	4.219.938.396	45,69%
31 a 60 días	1.604.754.509	17,38%
61 a 90 días	1.608.865.986	17,42%
91 a 180 días	952.465.738	10,31%
181 a 360 días	0	0,00%
Mas de 361 días	849.300.361	9,20%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR POR EDADES</b>	<b>9.235.324.990</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 13. 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 \$651.859.610, 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 \$218.096.086; con un incremento del total de los beneficios a los empleados a corto plazo de 8.48% respecto a la vigencia anterior.

El Estado de Situación Financiera a 28 de febrero de 2023 presenta la siguiente situación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 21 COMPARATIVO COMPONENTES OBLIGACION LABORAL FEBRERO 2023 – FEBRERO 2022.

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Cesantias	16.237.361	32.105.087	-15.867.726	-49,42%
Intereses Sobre Cesantias	1.949.266	2.272.998	-323.732	-14,24%
Vacaciones	326.534.027	270.533.420	56.000.607	20,70%
Prima de Servicios	7.766.896	15.038.401	-7.271.505	-48,35%
Prima de Navidad	16.237.361	30.411.550	-14.174.189	-46,61%
Prima de Vacaciones	216.966.794	163.081.366	53.885.428	33,04%
Aportes a Riesgos Laborales	0	4.503.400	-4.503.400	-100,00%
Aportes Fondos Pensiones Empleador	0	22.171.500	-22.171.500	-100,00%
Aportes a Seguridad Social	0	15.704.300	-15.704.300	-100,00%
Aportes Caja de compensación	0	9.705.100	-9.705.100	-100,00%
Bonificaciones	66.167.905	13.242.688	52.925.217	399,66%
Remuneracion por Servicios Técnicos	218.096.086	223.213.522	-5.117.436	-2,29%
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>869.955.696</b>	<b>801.983.332</b>	<b>67.972.364</b>	<b>8,48%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

**NOTA No 14. 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 \$2.524.692.895.

Tabla 22 PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS FEBRERO 2023 – FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Civiles	14.210.744	1.871.642.985	-1.857.432.241	-99,24%
Administrativas	2.260.471.812	3.786.114.212	-1.525.642.400	-40,30%
Provisiones Diversas	250.010.339	597.212.908	-347.202.569	-58,14%
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>2.524.692.895</b>	<b>6.254.970.105</b>	<b>-3.730.277.210</b>	<b>-59,64%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

El valor de las provisiones de Riesgo Alto civiles y administrativas disminuyó teniendo en cuenta conciliación realizada entre las áreas de contabilidad y defensa judicial.

Tabla 23 RESUMEN PROCESOS EN CONTRA DE LA E.S.E. HUS FEBRERO 2023

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
27010101	Civiles	2	14.210.744
27010301	Administrativas	11	2.260.471.812
<b>Total Cuenta 27 Litigios y Demandas</b>	<b>Riesgo Alto</b>	<b>13</b>	<b>2.274.682.556</b>
91200101	Civiles	4	3.185.010.728
91200201	Laborales	4	348.871.924
91200401	Administrativas	157	107.062.682.364
<b>Total Cuentas de Orden Litigios y Demandas</b>	<b>Riesgo Bajo</b>	<b>165</b>	<b>110.596.565.016</b>
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		<b>178</b>	<b>112.871.247.572</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La provisión por riesgo alto, representa el 2% del total de los litigios y demandas en contra de la E.S.E. HUS.

NOTA No 15. OTROS PASIVOS

GRUPO 29

Tabla 24 COMPONENTES OTROS PASIVOS

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Ingresos Recibidos por Anticipado	147.654.641	108.720.299	38.934.342	35,81%
Otros Pasivos Diferidos	20.078.165.768	31.263.705.665	-11.185.539.897	-35,78%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>20.225.820.409</b>	<b>31.372.425.964</b>	<b>-11.146.605.555</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 28 de febrero de 2023 refleja por este concepto \$147.654.641, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

**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.

**NOTA No 16. 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 28 de febrero de 2023 está conformado por:

Tabla 25 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO FEBRERO DE 2023 – FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Capital Fiscal	42.983.189.519	42.983.189.519	0	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	463.273.797.356	430.099.726.472	33.174.070.884	7,71%
Utilidades o Excedentes del Ejercicio	3.228.613.202	6.464.075.264	-3.235.462.062	-50,05%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>509.485.600.078</b>	<b>479.546.991.255</b>	<b>29.938.608.822</b>	<b>6,24%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La Utilidad o excedente del ejercicio a 28 de febrero de 2023 es de \$ 3.228.613.202

**NOTA No 17. 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 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 26 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A FEBRERO 2023 – FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>58.984.422.711</b>	<b>59.446.172.996</b>	<b>-461.750.285</b>	<b>-0,78%</b>
Propiedad Planta y Equipo	2.079.540.000	2.079.540.000	0	0,00%
Cuentas por Cobrar	56.844.199.851	57.305.950.136	-461.750.285	-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>970.196.374</b>	<b>624.428.187</b>	<b>345.768.188</b>	<b>55,37%</b>
Plan de Beneficios en Salud (PBS) - EPS	25.239.663	188.170.466	-162.930.803	-86,59%
Plan Subsidiado de Salud PBSS - EPS	423.415.548	265.686.324	157.729.224	59,37%
Servicios de Salud - IPS Privadas	94.103.963	8.054.303	86.049.660	1068,37%
Empresas de Medicina Prepagada -EMP	1.428.700	53.560	1.375.140	2567,48%
Servicios de Salud -Cias. Aseguradoras	23.777.045	51.952.217	-28.175.172	-54,23%
Serv. de Salud - Entidades con Regimen Especial	15.065.841	11.229.038	3.836.804	34,17%
Atencion con Cargo al Subsidio a la Oferta	0	20.495.859	-20.495.859	-100,00%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud.	0	15.994.301	-15.994.301	-100,00%
Riesgos Laborales - ARL	2.652.650	87.300	2.565.350	2938,55%
Atención Acc. De Tránsito - SOAT	384.512.964	58.947.730	325.565.234	552,29%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSSS	0	3.757.089	-3.757.089	-100,00%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>59.954.619.085</b>	<b>60.070.601.182</b>	<b>-115.982.098</b>	<b>-0,19%</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 \$59.954.619.085

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se refleja incremento del 55.37% respecto a la vigencia anterior.

**CLASE 9.**  
**GRUPO 91**  
**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 27 COMPONENTES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS FEBRERO 2023- FEBRERO 2022

CUENTAS ACREEDORAS	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos</b>	<b>110.596.565.016</b>	<b>106.864.081.803</b>	<b>3.732.483.213</b>	<b>3,49%</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	107.062.682.364	103.164.058.747	3.898.623.617	3,78%
<b>Garantías Contractuales</b>	<b>218.563.732.212</b>	<b>71.384.692.872</b>	<b>147.179.039.340</b>	<b>206,18%</b>
Otras Garantías Contractuales	218.563.732.212	71.384.692.872	147.179.039.340	206,18%
<b>Bienes Recibidos en Custodia</b>	<b>10.036.217.802</b>	<b>11.117.355.137</b>	<b>-1.081.137.336</b>	<b>-9,72%</b>
Inventarios	2.348.570.066	3.429.707.401	-1.081.137.336	-31,52%
Propiedades, Planta y Equipo	7.687.647.736	7.687.647.736	0	0,00%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>339.196.515.030</b>	<b>189.366.129.812</b>	<b>149.830.385.218</b>	<b>79,12%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, refleja a 28 de febrero de 2023 un valor de \$110.596.565.016, presentando un aumento con respecto al año anterior del 3.49%, debido al incremento en procesos civiles y administrativos.

**Garantías Contractuales:**

Cuentas por pagar constituidas

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a 28 de febrero de 2023 presentan un valor de \$37.307.696.259.

**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 \$2.348.570.066 con una disminución del 9.72% respecto a la vigencia anterior.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

NOTA No 18. INGRESOS

CLASE 4

GRUPO 43

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

Tabla 28 COMPONENTES INGRESOS

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Ventas de Servicios	50.128.453.413	48.436.200.335	1.692.253.078	3,49%
Transferencia y Subvenciones	673.835.353	82.902.551	590.932.802	712,80%
Otros Ingresos	5.767.758.252	1.443.296.041	4.324.462.211	299,62%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>56.570.047.017</b>	<b>49.962.398.927</b>	<b>6.607.648.091</b>	<b>13,23%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Ingresos con corte a 28 de febrero de 2023 respecto del mismo periodo del año anterior presentan aumento del 13.23% respecto a la vigencia anterior, reflejado principalmente en las ventas de los servicios de hospitalización de cuidados intensivos, quirófanos salas de parto y apoyo diagnóstico Imagenología, esto se debe al aumento en el flujo de pacientes ambulatorios post pandemia COVID 19 generados por la reactivación social y económica del país y las nuevas contrataciones realizadas por la ESE HUS, así mismo la habilitación de camas en los de servicios de unidades de cuidados intensivos aumentando la demanda de servicios diagnósticos; en el rubro de transferencias y subvenciones presenta un incremento del 712.80% 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 299.62% que corresponde a recuperaciones, re facturación de facturación de vigencias anteriores, rendimientos financieros de las cuentas de recursos propios del banco Davivienda y aprovechamientos generados en el servicio farmacéutico.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 29 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS A FEBRERO 28 DE 2023

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	MARGEN BRUTO	% MARGEN BRUTO	%COSTOS
Urgencias Consulta y Procedimientos	4.665.972.359	6.097.397.091	-1.431.424.732	-30,68%	130,68%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	924.095.876	314.598.705	609.497.171	65,96%	34,04%
Hospitalización Estancia General	6.873.791.037	6.396.235.754	477.555.283	6,95%	93,05%
Hospitalización Cuidados Intensivos	10.474.756.063	8.637.417.308	1.837.338.755	17,54%	82,46%
Hospitalización Recien Nacidos	762.912.410	826.678.464	-63.766.054	-8,36%	108,36%
Hospitalización Quemados	1.138.837.849	724.468.952	414.368.897	36,39%	63,61%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	6.775.717.354	4.724.215.266	2.051.502.087	30,28%	69,72%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	766.208.368	1.120.003.474	-353.795.106	-46,17%	146,17%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	4.837.562.981	1.935.801.892	2.901.761.089	59,98%	40,02%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	8.313.895.254	4.908.070.022	3.405.825.232	40,97%	59,03%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	335.266.452	353.561.152	-18.294.700	-5,46%	105,46%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	1.049.384.186	884.682.296	164.701.890	15,70%	84,30%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	689.649.987	511.121.145	178.528.841	25,89%	74,11%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	1.801.385.747	1.219.405.593	581.980.154	32,31%	67,69%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	278.197.241	88.014.869	190.182.372	68,36%	31,64%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	377.676.277	668.530.177	-290.853.900	-77,01%	177,01%
Apoyo Tedrapeutico - Farmacia e Insumos	210.900	4.959.629	-4.748.729	-2251,65%	2351,65%
Apoyo Tedrapeutico - Otras Unidades de Apoyo terapeutico	0	8.642.553	-8.642.553	0,00%	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	62.933.073	2.836.488	60.096.585	95,49%	4,51%
<b>TOTAL UNIDAD FUNCIONAL</b>	<b>50.128.453.413</b>	<b>39.426.640.832</b>	<b>10.701.812.581</b>	<b>21%</b>	<b>79%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En el mes de febrero se presentaron ventas netas por valor de \$50.128.453.413 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 \$39.426.640.832 que corresponden al 79% de las ventas, con margen de utilidad bruta de 21% presentando mayor productividad de los servicios de la ESE HUS.

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 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 30 COMPARATIVO COMPONENTES INGRESOS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD  
FEBRERO 2023- FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ20223-2022	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	4.665.972.359	5.608.025.437	-942.053.078	-16,80%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	924.095.876	693.043.855	231.052.021	33,34%
Hospitalización Estancia General	6.873.791.037	5.482.443.868	1.391.347.169	25,38%
Hospitalización Cuidados Intensivos	10.474.756.063	10.533.978.766	-59.222.703	-0,56%
Hospitalización Recien Nacidos	762.912.410	1.059.256.207	-296.343.797	-27,98%
Hospitalización Quemados	1.138.837.849	1.208.867.486	-70.029.637	-5,79%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	6.775.717.354	6.183.104.942	592.612.412	9,58%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	766.208.368	1.248.176.931	-481.968.563	-38,61%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	4.837.562.981	4.322.105.975	515.457.006	11,93%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	8.313.895.254	6.720.714.182	1.593.181.072	23,71%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	335.266.452	236.190.371	99.076.081	41,95%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	1.049.384.186	1.673.632.391	-624.248.205	-37,30%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	689.649.987	691.707.336	-2.057.349	-0,30%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	1.801.385.747	1.401.032.914	400.352.833	28,58%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	278.197.241	564.255.300	-286.058.059	-50,70%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	377.676.277	809.511.304	-431.835.027	-53,35%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	62.933.073	281.027	62.652.046	22293,96%
Apoyo Terapéutico Farmacia e Insumos	210.900	0	210.900	0,00%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	0	-127.957	127.957	-100,00%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>50.128.453.413</b>	<b>48.436.200.335</b>	<b>1.692.253.078</b>	<b>3,49%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las ventas de servicios de salud de febrero 2023 respecto febrero 2022 presentan un incremento de \$1.692.253.078 con un porcentaje de 3.49%, representado principalmente por: Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios, Apoyo Terapéutico Banco de Sangre, Apoyo Diagnóstico Imagenología, Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica y Hospitalización Estancia General, y 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.

NOTA No 20. GRUPO 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Subvenciones	673.835.353	82.902.551	590.932.802	712,80%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>673.835.353</b>	<b>82.902.551</b>	<b>590.932.802</b>	<b>712,80%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Corresponde a bienes y recursos recibidos de algunas entidades del sector privado y particulares, con un saldo a 28 de febrero de 2023 de \$673.835.353

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

NOTA No 20. GRUPO 48  
OTROS INGRESOS

Tabla 31 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS FEBRERO 2023- FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Intereses Sobre Depositos en Instituciones Financieras	1.112.592.661	40.052.585	1.072.540.076	2677,83%
Otros Ingresos Financieros	41.068	0	41.068	0,00%
Sobrantes	0	273.472	-273.472	-100,00%
Recuperaciones	199.555.231	241.155.801	-41.600.570	-17,25%
Aprovechamientos	716.276.755	161.761.310	554.515.445	342,80%
Otros Ingresos Diversos	2.580.273.025	386.800.505	2.193.472.520	567,08%
Reversion Provisiones Litigios y demandas	782.545.525	0	782.545.525	0,00%
Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor	376.473.987	613.252.368	-236.778.381	-38,61%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>5.767.758.252</b>	<b>1.443.296.041</b>	<b>4.324.462.211</b>	<b>299,62%</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 299.62% 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 \$ 1.112.592.661 con un incremento del 2677,83% con relación a la vigencia anterior, ocasionada por los intereses financieros de las cuentas de recursos propios del Banco Davivienda.

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

OTROS INGRESOS FINANCIEROS:

El total de los Sobrantes a 28 de febrero de 2023 es de \$41.068, correspondiente a reintegro de rendimientos financieros del mes de diciembre de 2022 del Banco Bogotá y Banco Davivienda.

RECUPERACIONES:

El total de las Recuperaciones a 28 de febrero de 2023 es \$ 199.555.231, en este rubro se encuentran los productos transformados y/o esterilizados, ortesis y prótesis material transformada y sentencias y conciliaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

**APROVECHAMIENTOS**

El total de los aprovechamientos a 28 de febrero de 2023 es de \$ 716.276.755, producto de los aprovechamientos generados por el servicio farmacéutico, dosis unitaria y servicios quirúrgicos y venta de reciclaje.

**OTROS INGRESOS DIVERSOS**

El total de otros ingresos diversos a 28 de febrero de 2023 es de \$ 2.580.273.025 correspondiente a otros ingresos de vigencias anteriores y re facturación facturas vigencia anterior.

**REVERSION PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS**

El total de reversión de otros ingresos diversos a 28 de febrero de 2023 es de \$ 782.545.525 debido a la actualización de las provisiones de demandas judiciales.

**REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR**

El total de la reversión de las perdidas por deterioro a 28 de febrero de 2023 es de \$ 376.473.987, el cual se realizó a las facturas canceladas durante el mes.

**NOTA No 19. 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	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
De Administración y Operación	5.154.746.319	3.619.010.074	1.535.736.245	42,44%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	3.996.989.741	2.522.136.917	1.474.852.824	58,48%
Otros Gastos	4.763.056.923	6.222.918.802	-1.459.861.879	-23,46%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13.914.792.983</b>	<b>12.364.065.793</b>	<b>1.550.727.191</b>	<b>12,54%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los gastos a 28 de febrero de 2023 tuvieron un incremento respecto al mismo periodo del año anterior de 12.54% siendo Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con un incremento de 58.48% respecto a la vigencia anterior.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

GRUPO 51

20.1 Gastos de administración y de operación

Tabla 33 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS FEBRERO 2023 - FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>296.770.204</b>	<b>274.602.216</b>	<b>22.167.988</b>	<b>8,07%</b>
Sueldos	278.142.663	263.589.030	14.553.633	5,52%
Bonificaciones	18.627.541	11.013.186	7.614.355	69,14%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>1.682.887</b>	<b>1.232.500</b>	<b>450.387</b>	<b>36,54%</b>
Licencias	779.413	0	779.413	0,00%
Incapacidades	903.474	1.232.500	-329.026	-26,70%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>82.266.200</b>	<b>74.919.900</b>	<b>7.346.300</b>	<b>9,81%</b>
Aportes a Cajas de Compensacion Fliar	12.606.400	11.368.300	1.238.100	10,89%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	25.958.200	23.647.600	2.310.600	9,77%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	7.055.700	6.517.900	537.800	8,25%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Regimen de Prima Media	22.958.200	21.427.700	1.530.500	7,14%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	13.687.700	11.958.400	1.729.300	14,46%
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>15.761.600</b>	<b>14.210.800</b>	<b>1.550.800</b>	<b>10,91%</b>
Aportes al ICBF	9.456.100	8.525.900	930.200	10,91%
Aportes al SENA	6.305.500	5.684.900	620.600	10,92%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>258.162.209</b>	<b>168.687.496</b>	<b>89.474.713</b>	<b>53,04%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>3.340.563.958</b>	<b>2.820.623.379</b>	<b>519.940.579</b>	<b>18,43%</b>
Remuneracion de Servicios Técnicos	3.326.654.071	2.818.031.602	508.622.469	18,05%
Gastos de Viaje	0	0	0	0,00%
Capacitación, Bienestar Social y estímulos	3.570.000	0	3.570.000	0,00%
Gastos de Viaje	4.949.570	1.155.930	3.793.640	328,19%
Viáticos	5.390.317	1.435.847	3.954.470	275,41%
<b>GENERALES</b>	<b>1.159.539.261</b>	<b>264.733.783</b>	<b>894.805.479</b>	<b>338,00%</b>
Gastos de Asociación	2.769.860	0	2.769.860	0,00%
Vigilancia y Seguridad	46.119.478	45.137.188	982.290	2,18%
Materiales y Suministros	65.767.536	37.782.675	27.984.862	74,07%
Servicios Públicos	26.859.584	52.720.223	-25.860.639	-49,05%
Arrendamiento Operativo	18.381.204	15.952.886	2.428.318	15,22%
Impuesto Predial Unificado	371.127.424	0	371.127.424	0,00%
Sobretas a Ambiental	82.458.086	0	82.458.086	0,00%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.656.480	1.072.450	584.030	54,46%
Servicio de Aseo, Cafetería, Rest. y Lavandería	14.250.084	13.596.666	653.418	4,81%
Honorarios	530.149.525	98.471.695	431.677.830	438,38%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.154.746.319</b>	<b>3.619.010.074</b>	<b>1.535.736.245</b>	<b>42,44%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

El Estado de Resultados a 28 de febrero de 2023, refleja por gastos de administración y operación la suma de \$ 5.154.746.319 con un incremento respecto a la vigencia anterior de 42.44%; los gastos con mayor incremento son: Bonificaciones, Materiales y Suministros, Gastos de Viaje.

**GRUPO 53**

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

**20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Tabla 34 COMPONENTES DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Deterioro Cuentas por Cobrar	3.971.130.623	2.498.212.286	1.472.918.337	58,96%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	25.859.118	23.924.631	1.934.487	8,09%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACION Y PROVISIONES</b>	<b>3.996.989.741</b>	<b>2.522.136.917</b>	<b>1.474.852.824</b>	<b>58,48%</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 28 de febrero de 2023 es de \$ 3.971.130.623. 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 20% el del total de los gastos, teniendo en cuenta que las facturas que presentan saldo cero al corte del mes, se reversa el saldo de deterioro calculado.

**DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

El gasto de Depreciación corresponde al valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo. El gasto causado por este concepto en el mes de febrero de 2023 corresponde a \$ 25.859.118 y representa el 0.13% del total de los gastos.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE 2023

NOTA No 21. OTROS GASTOS

GRUPO 58

20.3. Otros gastos

Tabla 35 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS FEBRERO 2023 – FEBRERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Financieros	89.327	26.066	63.261	242,69%
Otros Gastos Ordinarios	540.540	62.969.795	-62.429.255	-99,14%
Gastos Diversos	4.762.118.255	4.589.185.786	172.932.469	3,77%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	308.800	1.570.737.154	-1.570.428.354	-99,98%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>4.763.056.923</b>	<b>6.222.918.802</b>	<b>-1.459.861.879</b>	<b>-23,46%</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 febrero de 2022 presento disminución del 23.46%.

**FINANCIEROS**

Los gastos financieros presentan un incremento del 242.69%.

**GASTOS DIVERSOS**

Los gastos diversos presentan un incremento del 3.77% correspondiente gastos diversos notas facturas vigencia anterior, glosas aceptadas de vigencias anteriores y gastos de vigencias anteriores donde se encuentra el saldo de las cuentas en trámite por concepto de ventas de servicios de salud, las cuales fueron canceladas producto del cierre de la vigencia 2022.

NOTA No. 22. 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 febrero de 2023, los costos ascienden a \$39.426.640.832 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 28 DE FEBRERO DE 2023

Tabla 36 COMPARATIVO COMPONENTES COSTO DE VENTAS FEBRERO 2023- FEBRERO 2022.

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	6.097.397.091	4.402.412.851	1.694.984.240	38,50%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	314.598.705	283.452.267	31.146.438	10,99%
Hospitalización Estancia General	6.396.235.754	5.181.573.374	1.214.662.380	23,44%
Hospitalización Cuidados Intensivos	8.637.417.308	7.181.132.052	1.456.285.257	20,28%
Hospitalización Recien Nacidos	826.678.464	784.010.436	42.668.028	5,44%
Hospitalización Quemados	724.468.952	620.870.075	103.598.877	16,69%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	4.724.215.266	3.925.696.119	798.519.147	20,34%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	1.120.003.474	1.219.625.618	-99.622.144	-8,17%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	1.935.801.892	1.286.596.004	649.205.888	50,46%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	4.908.070.022	3.381.156.250	1.526.913.772	45,16%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	353.561.152	154.092.095	199.469.057	129,45%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	884.682.296	788.606.290	96.076.006	12,18%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	511.121.145	373.603.235	137.517.910	36,81%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	1.219.405.593	911.683.575	307.722.018	33,75%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	88.014.869	13.258.008	74.756.860	563,86%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	668.530.177	620.682.017	47.848.160	7,71%
Apoyo Tedrapeutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	4.959.629	0	4.959.629	0,00%
Apoyo Terapeutico Otras Unidades de AP Terapeuticas	8.642.553	1.345.958	7.296.595	542,11%
Servicios Conexos a la Salud	2.836.488	4.461.645	-1.625.157	-36,43%
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>39.426.640.832</b>	<b>31.134.257.871</b>	<b>8.292.382.961</b>	<b>26,63%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Costos por servicios de: Apoyo Terapéutico Unidad Renal y Apoyo Diagnostico Anatomía Patológico, Apoyo Terapéutico Otras unidades de Ap Terapéuticas son los que presentan mayor incremento.

Los Costos de venta de servicios de 28 de febrero de 2023 indican un incremento del 26.63% respecto a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la facturación de los ingresos que a 31 de diciembre del 2022 se encontraban en trámite.

**NOTA No 23. EXCEDENTE DEL EJERCICIO  
CLASE 3**

**GRUPO 32**

Corresponde a la utilidad generada a 28 de febrero de 2023 presenta un valor de \$ 3.228.613.203.

**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