



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

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 31 de enero de 2023-2022

Cifras en pesos

1	ACTIVOS		2023	2022	VARIACIÓN	%
Código	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Notas	<b>377.992.798.153</b>	<b>351.918.227.942</b>	<b>26.074.570.211</b>	<b>7,41</b>
	<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>82.905.242.298</b>	<b>52.460.036.204</b>	<b>30.445.206.094</b>	<b>58,04</b>
1105	CAJA		12.500.000	15.000.000	-2.500.000 -	16,67
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		82.892.742.298	52.445.036.204	30.447.706.094	58,06
	<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>277.018.012.335</b>	<b>284.410.231.572</b>	<b>-7.392.219.237 -</b>	<b>2,60</b>
1319	PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD		271.802.694.929	278.057.277.541	-6.254.582.612 -	2,25
1324	SUBVENCIONES POR CONRAR		4.438.305.735	6.279.927.620	-1.841.621.885 -	29,33
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		777.011.671	73.026.411	703.985.260	964,01
	<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>8</b>	<b>13.561.343.832</b>	<b>11.653.450.976</b>	<b>1.907.892.856</b>	<b>16,37</b>
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		13.555.124.303	11.611.070.049	1.944.054.254	16,74
1525	EN TRANSITO		0	24.042.737	(24.042.737) -	100,00
1530	EN PODER DE TERCEROS		6.219.528	18.338.190	(12.118.662) -	66,08
	<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>10</b>	<b>4.508.199.688</b>	<b>3.394.509.190</b>	<b>1.113.690.498</b>	<b>32,81</b>
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.905.060.105	3.394.509.190	(489.449.085) -	14,42
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.603.139.583	0	1.603.139.583	0,00
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>187.321.681.013</b>	<b>219.986.079.444</b>	<b>(32.664.398.431) -</b>	<b>14,85</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>2.927.818.121</b>	<b>25.024.312.359</b>	<b>(22.096.494.238) -</b>	<b>88,30</b>
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		52.745.993.911	56.604.794.776	(3.858.800.865) -	6,82
1386	DETERIORO ACUM. DE CUENTAS POR COBRAR		(49.818.175.790)	(31.580.482.417)	(18.237.693.373)	57,75
	<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9</b>	<b>183.242.681.165</b>	<b>193.843.362.078</b>	<b>-10.600.680.913 -</b>	<b>5,47</b>
1605	TERRENOS		35.329.020.920	35.329.020.920	0	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		25.388.358.102	32.154.104.075	-6.765.745.973 -	21,04
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	2.013.837.703	166.994.329	8,29
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		50.216.552.979	49.205.832.853	1.010.720.126	2,05
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		413.913.293	350.770.744	63.142.549	18,00
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		(38.173.888.394)	(28.696.616.594)	(9.477.271.800)	33,03
	<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>11</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>1.086.811.679</b>	<b>32.776.720</b>	<b>3,02</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		1.905.858.887	1.905.858.887	0	0,00
1975	AMORTIZAC. ACUMULADA ACTIVOS INTANG.		(786.270.488)	(819.047.208)	32.776.720 -	4,00
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>565.314.479.166</b>	<b>571.904.307.386</b>	<b>-6.589.828.220 -</b>	<b>1,15</b>

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT: 900006037-4

Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de enero de 2023-2022

Cifras en pesos

2 código	PASIVO PASIVO CORRIENTE	Notas	2023	2022	VARIACIÓN	%
			55.629.336.977	88.904.382.943 -	33.275.045.966 -	37,43
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>12</b>	<b>34.623.936.722</b>	<b>56.275.228.390 -</b>	<b>21.651.291.668 -</b>	<b>38,47</b>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			11.099.656.450	19.323.877.213 -	8.224.220.763 -	42,56
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			406.802.614	170.921.201	235.881.413	138,01
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA			0	15.619.600 -	15.619.600 -	100,00
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			388.859.999	291.951.443	96.908.556	33,19
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR			22.728.617.659	36.472.858.933 -	13.744.241.274 -	37,68
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>13</b>	<b>783.350.723</b>	<b>1.256.494.532 -</b>	<b>473.143.809 -</b>	<b>37,66</b>
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			783.350.723	1.256.494.532 -	473.143.809 -	37,66
<b>29 OTROS PASIVOS</b>		<b>15</b>	<b>20.222.049.532</b>	<b>31.372.660.021 -</b>	<b>11.150.610.489 -</b>	<b>35,54</b>
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			143.883.764	108.954.356	34.929.408	32,06
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS			20.078.165.768	31.263.705.665 -	11.185.539.897 -	35,78
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>3.307.238.420</b>	<b>6.254.970.105 -</b>	<b>2.947.731.685 -</b>	<b>47,13</b>
<b>27 PROVISIONES</b>		<b>14</b>	<b>3.307.238.420</b>	<b>6.254.970.105 -</b>	<b>2.947.731.685 -</b>	<b>47,13</b>
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS			3.057.228.081	5.657.757.197 -	2.600.529.116 -	45,96
2790 PROVISIONES DIVERSAS			250.010.339	597.212.908 -	347.202.569 -	58,14
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>58.936.575.396</b>	<b>95.159.353.048 -</b>	<b>36.222.777.652 -</b>	<b>38,07</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>		<b>16</b>				
<b>32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>			<b>506.377.903.770</b>	<b>476.744.954.338</b>	<b>29.632.949.432</b>	<b>6,22</b>
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			120.916.894	3.662.038.347 -	3.541.121.453 -	96,70
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>506.377.903.770</b>	<b>476.744.954.338</b>	<b>29.632.949.432</b>	<b>6,22</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>565.314.479.166</b>	<b>571.904.307.386 -</b>	<b>6.589.828.220 -</b>	<b>1,15</b>
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>			<b>59.712.649.496</b>	<b>61.015.788.856 -</b>	<b>1.303.139.360 -</b>	<b>2,14</b>
8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS			58.997.277.870	59.455.617.045 -	458.339.175 -	0,77
8333 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS			715.371.626	1.560.171.811 -	844.800.185 -	54,15
<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>			<b>59.712.649.496 -</b>	<b>61.015.788.856</b>	<b>1.303.139.360 -</b>	<b>2,14</b>
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA			59.712.649.496 -	61.015.788.856	1.303.139.360 -	2,14
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>			<b>308.724.107.213</b>	<b>186.750.610.646</b>	<b>121.973.496.567</b>	<b>65,31</b>
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN SOLUC CONFLIC			108.710.025.654	106.864.081.803	1.845.943.851	1,73
9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES			200.014.081.559	79.886.528.843	120.127.552.716	150,37
<b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>			<b>10.224.571.517</b>	<b>11.098.740.728 -</b>	<b>874.169.211 -</b>	<b>7,88</b>
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA			10.224.571.517	11.098.740.728 -	874.169.211 -	7,88
<b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>			<b>318.948.678.730 -</b>	<b>197.849.351.374 -</b>	<b>121.099.327.356</b>	<b>61,21</b>
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA			308.724.107.213 -	186.750.610.646 -	121.973.496.567	65,31
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA			10.224.571.517 -	11.098.740.728	874.169.211 -	7,88

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

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

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

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

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

NIT-900066037-4

ESTADO DEL RESULTADO COMPARATIVO

Del 1 de enero al 31 de enero de 2023-2022

Cifras en pesos

	Notas	2023	2022	VARIACIÓN	% VARIAC
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>28.399.333.838</b>	<b>27.065.816.430</b>	<b>1.333.517.408</b>	<b>4,93</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>18</b>	<b>28.399.333.838</b>	<b>27.065.816.430</b>	<b>1.333.517.408</b>	<b>4,93</b>
4312 SERVICIOS DE SALUD		28.399.333.838	27.065.871.405	1.333.462.433	4,93
4395 DEVOLUCIONES, REB Y DESCUENTOS VIG. ACT.		0	54.975	54.975 -	100,00
<b>6 COSTOS DE VENTAS</b>		<b>17.260.141.977</b>	<b>15.623.273.388</b>	<b>1.636.868.589</b>	<b>10,48</b>
<b>63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>22</b>	<b>17.260.141.977</b>	<b>15.623.273.388</b>	<b>1.636.868.589</b>	<b>10,48</b>
6310 SERVICIOS DE SALUD		17.260.141.977	15.623.273.388	1.636.868.589	10,48
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>11.139.191.861</b>	<b>11.442.543.042 -</b>	<b>303.351.181 -</b>	<b>2,65</b>
<b>GASTOS</b>		<b>4.110.318.491</b>	<b>3.188.934.411</b>	<b>921.384.080</b>	<b>28,89</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>19</b>	<b>2.111.780.124</b>	<b>1.960.775.570</b>	<b>151.004.554</b>	<b>7,70</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		142.459.384	129.204.208	13.255.176	10,26
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		259.804	1.232.500 -	972.696 -	78,92
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		41.132.200	36.428.200	4.704.000	12,91
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		7.767.000	6.753.400	1.013.600	15,01
5107 PRESTACIONES SOCIALES		200.646.579	231.112.808 -	30.466.229	-13,18
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.569.195.749	1.430.953.603	138.242.146	9,66
5111 GENERALES		150.319.409	125.090.851	25.228.558	20,17
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORT.Y PROVISIONES</b>	<b>19</b>	<b>1.998.538.367</b>	<b>1.228.158.841</b>	<b>770.379.526</b>	<b>62,73</b>
5347 DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR		1.985.608.806	1.183.419.804	802.189.002	67,79
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ		12.929.561	11.962.317	967.244	8,09
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		0	32.776.720 -	32.776.720 -	100,00
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>7.028.873.370</b>	<b>8.253.608.631 -</b>	<b>1.224.735.261</b>	<b>-14,84</b>
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>20</b>	<b>7.702.970</b>	<b>79.862.551 -</b>	<b>72.159.581</b>	<b>-90,35</b>
4430 SUBVENCIONES		7.702.970	79.862.551 -	72.159.581	-90,35
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>20</b>	<b>3.027.947.046</b>	<b>869.222.714</b>	<b>2.158.724.332</b>	<b>248,35</b>
4802 FINANCIEROS		528.222.170	15.879.339	512.342.831	3.226,47
4808 INGRESOS DIVERSOS		2.411.515.775	414.733.930	1.996.781.845	481,46
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS DETERIORO DE VALOR		88.209.102	438.609.445 -	350.400.343 -	79,89
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>21</b>	<b>9.943.606.492</b>	<b>5.540.656.549</b>	<b>4.402.949.943</b>	<b>79,47</b>
5804 FINANCIEROS		28.340	25.491	2.849	11,18
5890 GASTOS DIVERSOS		9.943.578.152	4.109.021.692	5.834.556.460	141,99
5895 DEVOLUC., REBAJAS Y DESC. EN VENTA DE SERV.		0	1.431.609.366 -	1.431.609.366	-100,00
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>23</b>	<b>120.916.894</b>	<b>3.662.037.347 -</b>	<b>3.541.120.453 -</b>	<b>96,70</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 31 de enero de 2023**



<b>SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO DE 2022</b>	<b>476.744.954.338</b>
VARIACIONES PATRIMONIALES	29.632.949.432
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO DE 2023</b>	<b><u>506.377.903.770</u></b>

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
<b>INCREMENTOS</b>	<b>29.632.949.431</b>
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.174.070.884
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(3.541.121.453)</u>
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>0</b>
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>0</b>
3208 CAPITAL FISCAL	0
<b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b><u>29.632.949.431</u></b>

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

*[Signature]*  
**JUAN CARLOS SUPERANO VILLAMIZAR**  
 Subgerente Administrativo y Financiero  
 C.C.No.91.071.827

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

*[Signature]*  
**YANEH CONTRERAS ACEVEDO**  
 Contadora (E)  
 C.C.No.28.452.499  
 T.P.141631-T

NOMBRE		FORMULA	INDICADOR		ANÁLISIS 2023
			2023	2022	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	6,79	3,96	La Entidad por cada peso que debe, tiene como respaldo 6,79 pesos para su cancelación.
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE-PASIVO CTE	322.363.461.177	263.013.844.999	La E.S.E. HUS tiene un capital de trabajo de \$322.363.461.177 para garantizar el giro normal de la empresa.
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	NIVEL ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	10,43	16,64	El endeudamiento de la entidad es del 10,43%.
RENTABILIDAD	PARTICIPACION DE LOS COSTOS	TOTAL COSTOS / VENTAS NETAS	60,78	57,72	Nos indica que los costos ascienden al 60,78% del total de las ventas.
	PARTICIPACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS / VENTAS NETAS	7,44	7,24	El porcentaje de participación de los gastos administrativos sobre las ventas es del 7,44%

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

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

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

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

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO A ENERO DE 2023 VS ENERO DE 2022

DESCRIPCIÓN	2023	2022	2023-2022	%
<b>SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 63.161.234.116</b>	<b>\$ 42.799.264.277</b>	<b>20.361.969.839</b>	<b>47,58%</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Caja Menor	0	15.000.000	-15.000.000	-100,00%
Ventas de Servicios	20.165.535.957	10.871.484.043	9.294.051.914	85,49%
Recaudo por Subvenciones del Gobierno	2.402.412.768	0	2.402.412.768	0,00%
Depositos Netos Recibidos de Terceros	59.378.276	1.171.742	58.206.534	4967,52%
Pago Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	(2.346.052.903)	(229.681.243)	-2.116.371.660	921,44%
Pago de Retenciones	(763.342.242)	(867.038.472)	103.696.230	-11,96%
Pago de Salarios, Prestaciones y Seguridad Social	(537.955.179)	(183.897.096)	-354.058.083	192,53%
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>18.979.976.677</b>	<b>9.607.038.974</b>	<b>9.372.937.703</b>	<b>97,56%</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
Recaudo Rendimientos Financieros	851.375.030	53.759.107	797.615.923	1484%
Gastos bancarios	(31.502)	0	-31.502	0,00%
Devolución de rendimientos financieros-Tesoro Nacional	(99.856.233)	0	(99.856.233)	0,00%
Reintegro de gastos bancarios	45.058	0	45.058	0,00%
Pago Otros Gastos Financieros	0	(24.990)	24.990	-100%
Ajuste al Peso	(847)	(1.164)	317	-27%
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>751.531.506</b>	<b>53.732.953</b>	<b>697.798.553</b>	<b>1298,64%</b>
<b>VARIACION EFECTIVO</b>	<b>19.731.508.183</b>	<b>9.660.771.927</b>	<b>10.070.736.256</b>	<b>104,24%</b>
<b>SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>82.892.742.298</b>	<b>52.460.036.204</b>	<b>30.432.706.094</b>	<b>58,01%</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>				
Caja	12.500.000	15.000.000	-2.500.000	-16,67%
Bancos y Corporaciones	82.892.742.298	52.445.036.204	30.447.706.094	58,06%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 82.905.242.298</b>	<b>\$ 52.460.036.204</b>	<b>\$ 30.445.206.094</b>	<b>58,04%</b>

EDGAR JULIAN NIÑO CARRILLO  
Gerente  
Ver certificación

JUAN CARLOS SUPELANO  
Subgerente Administrativo  
y Financiero

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

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

Elaboro :Yaneth Contreras Acevedo

Profesional Universitario Tesorera - Febrero 22 de 2023

58

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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 31 DE ENERO 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 enero al 31 diciembre de la misma vigencia.

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

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

### 1.4 Forma de organización y/o cobertura

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

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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).

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

### 3.3. Correcciones contables

En la vigencia no se realizaron correcciones contables.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

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

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

#### Activos Financieros

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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 31 DE ENERO 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 31 DE ENERO 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 31 DE ENERO 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 ENERO 2023 - ENERO 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>0,00%</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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

**EFFECTIVO CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA**

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

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera a 31 de enero de 2023 vs enero de 2022 reflejan:

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

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Caja	12.500.000	15.000.000	-2.500.000	-16,67%
Recursos Propios	54.566.812.434	17.981.672.115	36.585.140.319	203,46%
Recursos con Destinacion Especifica	28.325.929.864	34.463.364.089	-6.137.434.225	-17,81%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>82.905.242.298</b>	<b>52.460.036.204</b>	<b>30.445.206.094</b>	<b>58,04%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La E.S.E. HUS a 31 de enero de 2023 tiene efectivo y equivalentes de efectivo por \$82.905.242.298; el valor del efectivo de uso restringido fue reclasificado en las cuentas corrientes y de ahorros de acuerdo a la normativa de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

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

**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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

Tabla 3: COMPONENTES INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS ENERO 2023 – ENERO 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 ENERO 2023 - ENERO 2022.

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Prestacion Servicios de Salud	271.802.694.929	278.057.277.541	-6.254.582.612	-2,25%
Sudvenciones por Cobrar	4.438.305.735	6.279.927.620	-1.841.621.885	-29,33%
Otras Cuentas por Cobrar Diferentes a Servicios de Salu	777.011.671	73.026.411	703.985.259	964,01%
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	52.745.993.911	56.604.794.776	-3.858.800.865	-6,82%
Deterioro Cuentas por Cobrar	-49.818.175.790	-31.580.482.417	-18.237.693.373	57,75%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>279.945.830.456</b>	<b>309.434.543.932</b>	<b>-29.488.713.475</b>	<b>-9,53%</b>

Fuente: Libros de Contabilidad E.S.E HUS

El Estado de situación financiera a 31 de enero de 2023, refleja que las cuentas por cobrar disminuyeron en un -9.53%, 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.

**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR**

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

Con el fin de respaldar posibles pérdidas de las cuentas por cobrar por servicios de salud, a 31 de enero de 2023 se ha registrado por concepto de deterioro de cartera la suma de \$49.818.175.790.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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 ENERO 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)	2.416.811.480	24.884.761.446	-215.200.995	27.086.371.931
Plan Subsidiado de Salud (PBSS)	25.168.471.554	144.292.455.093	-6.898.459.485	162.562.467.163
Empresas de Medicina Prepagada (EMP)	39.431.776	54.682.125	-2.152.680	91.961.221
Servicios de Salud por IPS Privadas	236.030.265	2.201.750.946	-45.909.017	2.391.872.194
Servicios de Salud por IPS Públicas	4.416.693	327.492.735	0	331.909.428
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras	5.599.415	122.924.962	-11.653.075	116.871.302
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial	2.002.538.370	7.046.380.227	-55.773.992	8.993.144.605
Servicio de Salud por Particulares	52.624.255	5.398.323.773		5.450.948.028
Atención Accidentes de Tránsito SOAT	2.317.363.226	28.630.114.722	-192.004.733	30.755.473.215
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta	3.183.432.355	87.046.749.095	-891.062	90.229.290.389
Riesgos Laborales (ARL)	223.323.909	707.573.116	-3.963.451	926.933.574
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del Sistema	34.728.002	406.649.098	-4.588.278.987	-4.146.901.887
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	25.092.041	7.966.585	-274.710.948	-241.652.322
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>35.709.863.341</b>	<b>301.127.823.923</b>	<b>-12.288.998.424</b>	<b>324.548.688.840</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

A 31 de enero de 2023 el Estado de situación financiera refleja por Facturación pendiente por radicar \$35.709.863.341 que representa el 11% del total de las Cuentas por cobrar por prestación servicios de salud, incluidas las de difícil recaudo.

A 31 de enero de 2023, por facturación radicada, el Estado de situación financiera refleja un valor de \$301.127.823.923 que representa el 92.78% del total de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, en las que se incluyen las Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

TABLA 6 EDAD DE LA CARTERA RADICADA

EDAD DE LA CARTERA RADICADA ENERO 2023		
EDAD DE LA CARTERA RADICADA	VALOR	%
De 1 a 30 días	20.462.808.193	6,80%
31 a 60 días	19.510.014.554	6,48%
61 a 90 días	10.938.948.520	3,63%
91 a 120 días	4.823.602.885	1,60%
121 a 180 días	8.647.196.421	2,87%
181 a 360 días	30.498.153.585	10,13%
Más de 360 días	206.247.099.767	68,49%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RADICADA</b>	<b>301.127.823.923</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a enero de 2023

En esta tabla se observa que la mayor participación se encuentra en la cartera superior a 360 días con un 68.49% del total de la Cartera Radicada.

TABLA 7 EDAD DE LA CARTERA MAYOR A UN AÑO

EDAD DE LA CARTERA RADICADA MAYOR A 360 DIAS EN AÑOS ENERO 2023		
AÑO	VALOR	%
2012	2.462.901.138	1,19%
2013	2.077.914.368	1,01%
2014	3.173.215.315	1,54%
2015	7.109.367.985	3,45%
2016	19.022.831.569	9,22%
2017	31.734.481.907	15,39%
2018	26.952.528.533	13,07%
2019	36.054.367.986	17,48%
2020	27.217.237.078	13,20%
2021	46.345.320.199	22,47%
2022	4.096.933.688	1,99%
<b>TOTAL CARTERA RADICADA MAYOR A UN AÑO</b>	<b>206.247.099.766</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Conciliación Cartera a enero de 2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

La cartera mayor a un año con más participación es el año 2021 con el 22.47%.

TABLA 8 EDAD DE LA CARTERA RADICADA POR VIGENCIAS

EDAD DE LA CARTERA RADICADA EN AÑOS ENERO 2023			
AÑO	VALOR	%	
2012	2.462.901.139	0,82%	
2013	2.077.914.368	0,69%	
2014	3.173.215.315	1,05%	
2015	7.109.367.985	2,36%	
2016	19.022.831.569	6,32%	
2017	31.734.481.907	10,54%	
2018	26.952.528.533	8,95%	
2019	36.054.367.986	11,97%	
2020	27.217.237.078	9,04%	
2021	46.345.320.199	15,39%	
2022	78.514.849.652	26,07%	
2023	20.462.808.193	6,80%	
<b>TOTAL CARTERA RADICADA EN AÑOS</b>	<b>301.127.823.923</b>	<b>100,00%</b>	

Fuente: Conciliación Cartera a enero 2023

Con corte a 31 de enero de 2023, el mayor valor de la cartera se presenta en el año 2022 con \$78.514.849.652 y un porcentaje de 26.07% del total de la cartera radicada.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	2.416.811.480	3.696.524.397	-1.279.712.917	-34,62%
Plan de Beneficio en Salud (PBS) por EPS - Con Facturación Radicada	18.458.480.234	21.288.645.716	-2.830.165.482	-13,29%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	25.168.471.554	20.082.641.924	5.085.829.630	25,32%
Plan Subsidiado de Salud (PBSS) por EPS - Con Facturación Radicada	110.995.585.344	130.488.588.954	-19.493.003.610	-14,94%
Empresas de Medicina Prepagadas EMP - No Facturado o Pendiente por Radicar	39.431.776	239.265.625	-199.833.849	-83,52%
Empresas de Medicina Prepagada - EMP Facturación Radicada	54.682.125	213.551.345	-158.869.220	-74,39%
Servicios de Salud - IPS Privadas - No Facturado o Pendiente por Radicar	236.030.265	188.026.555	48.003.710	25,53%
Servicios de Salud - IPS Privadas Facturación Radicada	1.872.163.196	1.811.583.866	60.579.330	3,34%
Servicios de Salud - IPS Públicas - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	4.416.693	15.488.353	-11.071.660	-71,48%
Servicios de Salud IPS Públicas Facturación Radicada	100.644.766	63.443.541	37.201.225	58,64%
Servicios de Salud - Compañías Aseguradoras no Facturada o Facturada Pendiente por Radicar	5.599.415	37.281.453	-31.682.038	-84,98%
Servicios de Salud por Compañías Aseguradoras con Facturación Radicada	49.935.333	31.785.375	18.149.958	57,10%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial - Sin Facturar o con Facturación Pendiente por Radicar	2.002.538.370	2.037.330.321	-34.791.952	-1,71%
Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial con Facturación Radicada	6.958.351.444	4.506.295.560	2.452.055.884	54,41%
Servicios de Salud por Particulares	5.450.948.028	4.257.107.133	1.193.840.895	28,04%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	2.317.363.226	2.652.618.326	-335.255.100	-12,64%
Atención Accidentes de Tránsito SOAT - Compañías de Seguros de Facturación Radicada	18.555.847.805	13.727.968.768	4.827.879.037	35,17%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	3.183.432.355	4.617.152.297	-1.433.719.942	-31,05%
Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - Facturación Radicada	85.241.190.484	69.511.254.720	15.729.935.764	22,63%
Riesgos Laborales (ARL) No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	223.323.909	246.879.355	-23.555.446	-9,54%
Riesgos Laborales - ARL Facturación Radicada	636.230.659	515.703.058	120.527.600	23,37%
Reclamaciones con Cargo a los Recursos del SSS Pendiente de Radicar	34.728.002	33.942.003	785.999	2,32%
Reclamaciones FOSYGA - ECAT Factura Radicada	59.477.511	7.704.272	51.773.240	672,01%
Giro Directo por Abono a Cartera Régimen Subsidiado	-12.288.998.424	-2.514.130.542	-9.774.867.882	388,80%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud	26.009.381	300.625.166	-274.615.785	-91,35%
<b>TOTAL</b>	<b>271.802.694.929</b>	<b>278.057.277.541</b>	<b>-6.254.582.611</b>	<b>-2,25%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las cuentas por cobrar por concepto servicios de salud disminuyeron en 2.25% 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 31 DE ENERO DE 2023

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

NOMBRE	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Medicamentos	3.389.301.696	1.926.232.526	1.463.069.170	75,95%
Materiales - Médico Quirúrgicos	8.002.517.274	7.140.782.854	861.734.420	12,07%
Material Reactivo y de Laboratorio	738.187.718	1.046.147.348	-307.959.630	-29,44%
Repuestos	227.757.319	260.792.115	-33.034.795	-12,67%
Elementos y Accesorios de Aseo	225.446.949	823.887.978	-598.441.030	-72,64%
Banco de Comp. Anatomicos y de Sangre	164.947.676	0	164.947.676	0,00%
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	336.338.796	0	336.338.796	0,00%
Elementos y Materiales para Construcción	16.752.787	10.880.463	5.872.324	53,97%
Otros Materiales	453.874.089	402.346.766	51.527.323	12,81%
En Transito	0	24.042.737	-24.042.737	-100,00%
En Poder de Terceros	6.219.528	18.338.190	-12.118.662	-66,08%
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>13.561.343.832</b>	<b>11.653.450.977</b>	<b>1.907.892.855</b>	<b>16,37%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Inventario con respecto al año 2022 tuvo un incremento del 16.37%.

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

**GRUPO 16**

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

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

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

El Estado de situación financiera a 31 de enero de 2023 refleja la siguiente información:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

Tabla 11 COMPARATIVO COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENERO 2023-ENERO 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	32.154.104.075	-6.765.745.973	-21,04%
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	2.013.837.703	166.994.329	8,29%
Equipo Médico Científico	50.216.552.979	49.205.832.853	1.010.720.126	2,05%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	413.913.293	350.770.744	63.142.549	18,00%
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	-38.173.888.394	-28.696.616.594	-9.477.271.800	33,03%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>183.242.681.165</b>	<b>193.843.362.078</b>	<b>-10.600.680.913</b>	<b>-5,47%</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 5.47%. Este rubro disminuye significativamente en Construcciones en Curso, producto que a diferencia de la vigencia anterior se debe a las obras realizadas para mitigar la pandemia COVID 19 como son: Uci primer piso, Uci tercer piso, reforzamiento de placas de urgencias y demás obras realizadas en la institución.

Las Construcciones en Curso presentan un decremento del 21.04% 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	11.652.978.499
UCI Neonatal Pediátrica	42,00	Liq unilateral	3.239.002.390
Subestación Eléctrica	90,00	Suspendida	4.297.348.237
Reforzamiento Placas de Urgencias	100,00	En liquidacion	1.922.178.765
Adecuacion de Areas para Paciente de Covid 19	90,00	Activa	2.599.968.598
Otras Obras en Construccion	40,00	Activa	1.676.881.613
<b>TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>			<b>25.388.358.102</b>

Fuente: Libros de contabilidad ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

Tabla 13 COMPONENTES DE LA PPE-VIDA ÚTIL

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

Fuente: Cuadro depreciación de Activos fijos-almacén

NOTA No 10. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

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

Tabla 14 COMPONENTES OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Avances y Anticipos Entregados	2.905.060.105	3.394.509.190	-489.449.085	-14,42%
Depósitos Entregados en Garantía	1.603.139.583	0	1.603.139.583	0,00%
<b>TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>4.508.199.688</b>	<b>3.394.509.190</b>	<b>1.113.690.498</b>	<b>32,81%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Dentro de este subgrupo observamos, los Avances y Anticipos Entregados como los de mayor significancia y corresponden a anticipos entregados a los Contratistas de las obras por Construcciones en Curso, rubro que también se incrementó de manera importante en el año 2022.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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 31 de enero 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 presentando un aumento respecto a la vigencia anterior de \$32.776.720 con respecto a la vigencia anterior.

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	-819.047.208	32.776.720	-4,00%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.119.588.399</b>	<b>1.086.811.679</b>	<b>32.776.720</b>	<b>3,02%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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 ENERO 2023- ENERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Cuentas por Pagar	34.623.936.722	56.275.228.390	-21.651.291.668	-38,47%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	783.350.723	1.256.494.532	-473.143.809	-37,66%
Provisiones	3.307.238.420	6.254.970.105	-2.947.731.685	-47,13%
Otros Pasivos	20.222.049.532	31.372.660.021	-11.150.610.489	-35,54%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>58.936.575.396</b>	<b>95.159.353.048</b>	<b>-36.222.777.651</b>	<b>-38,07%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

El total del Pasivo a 31 de enero de 2023 es de \$58.936.575.396 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	11.099.656.450	19.323.877.213	-8.224.220.762	-42,56%
Recursos a Favor de Terceros	406.802.614	170.921.201	235.881.413	138,01%
Descuentos de nomina	0	15.619.600	-15.619.600	-100,00%
Retencion en la Fuente E Impuesto de Timbre	388.859.999	291.951.443	96.908.556	33,19%
Otras Cuentas por Pagar	22.728.617.659	36.472.858.933	-13.744.241.274	-37,68%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>34.623.936.722</b>	<b>56.275.228.390</b>	<b>-21.651.291.668</b>	<b>-38,47%</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 \$11.099.656.450, con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución del 42.56%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>11.099.656.450</b>	<b>19.323.877.213</b>	<b>-8.224.220.762</b>	<b>-42,56%</b>
Bienes y Servicios	11.099.656.450	19.323.877.213	-8.224.220.762	-42,56%
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>406.802.614</b>	<b>170.921.201</b>	<b>235.881.413</b>	<b>138,01%</b>
Recaudos por Clasificar	57.673.947	88.180.939	-30.506.992	-34,60%
Estampillas	127.600	117.810	9.790	8,31%
Rendimientos Financieros	346.254.396	77.441.321	268.813.076	347,12%
Otros Recaudos a Favor de Terceros	2.746.670	5.181.131	-2.434.461	-46,99%
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>0</b>	<b>15.619.600</b>	<b>-15.619.600</b>	<b>0,00%</b>
Otros Descuentos de Nomina	0	15.619.600	-15.619.600	-100,00%
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMP. TIMBRE</b>	<b>388.859.999</b>	<b>291.951.443</b>	<b>96.908.556</b>	<b>33,19%</b>
Honorarios	170.952.287	67.509.878	103.442.409	153,23%
Servicios	46.484.449	57.334.161	-10.849.712	-18,92%
Arrendamientos	321.671	284.251	37.420	13,16%
Compras	95.512.338	75.148.810	20.363.528	27,10%
Rentas de Trabajo	5.512.000	6.479.000	-967.000	-14,93%
Impuesto a las Ventas Retenido	51.412.865	53.723.752	-2.310.887	-4,30%
Contratos construcción	1.033.264	2.145.573	-1.112.309	-51,84%
Retención de Impto de Industria y Cio por Cc	17.631.125	29.326.018	-11.694.893	-39,88%
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>22.728.617.659</b>	<b>36.472.858.933</b>	<b>-13.744.241.274</b>	<b>-37,68%</b>
Multas y Sanciones	78.124.200	143.959.425	-65.835.225	-45,73%
Aportes ICBF y Sena	0	8.886.000	-8.886.000	-100,00%
Servicios Públicos	0	349.970	-349.970	-100,00%
Saldos a favor de Beneficiarios	6.978.807.787	13.150.453.147	-6.171.645.360	-46,93%
Honorarios	3.807.438.974	1.811.434.032	1.996.004.942	110,19%
Servicios	11.846.508.836	21.297.294.555	-9.450.785.719	-44,38%
Arrendamiento Operativo	17.737.862	60.481.804	-42.743.942	-70,67%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>34.623.936.722</b>	<b>56.275.228.390</b>	<b>-21.635.672.068</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 \$127.600 con incremento del 8,31% 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 \$388.859.999.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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 \$6.171.645.360 representado por los contratos de obra.

El total de las Cuentas por pagar a la fecha de corte es de \$34.623.936.722 presentando una disminución del 38% respecto a la vigencia anterior.

**Tabla 20 COMPARATIVO COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR POR EDADES A ENERO DE 2023**

EDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR	VALOR	%
de 0 a 30 días	2.066.745.117	23,32%
31 a 60 días	3.339.981.121	37,68%
61 a 90 días	1.264.386.059	14,27%
91 a 180 días	880.598.703	9,94%
181 a 360 días	440.429.256	4,97%
Mas de 361 días	871.323.043	9,83%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR POR EDADES</b>	<b>8.863.463.299</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 \$587.835.652, 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 \$195.515.071; con una disminución del total de los beneficios a los empleados a corto plazo de 37.66% respecto a la vigencia anterior.

El Estado de Situación Financiera a 31 de enero de 2023 presenta la siguiente situación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Cesantías	0	402.211.730	-402.211.730	-100,00%
Intereses Sobre Cesantías	0	1.284.635	-1.284.635	-100,00%
Vacaciones	319.225.110	278.960.261	40.264.849	14,43%
Prima de Servicios	0	9.172.731	-9.172.731	-100,00%
Prima de Navidad	0	14.838.767	-14.838.767	-100,00%
Prima de Vacaciones	209.657.877	167.102.577	42.555.300	25,47%
Aportes a Riesgos Laborales	0	4.055.000	-4.055.000	-100,00%
Aportes Fondos Pensiones Empleador	0	21.524.900	-21.524.900	-100,00%
Aportes a Seguridad Social	0	15.246.400	-15.246.400	-100,00%
Aportes Caja de compensación	0	9.200.800	-9.200.800	-100,00%
Bonificaciones	58.952.665	16.063.535	42.889.130	267,00%
Remuneración por Servicios Técnicos	195.515.071	316.833.196	-121.318.125	-38,29%
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>783.350.723</b>	<b>1.256.494.532</b>	<b>-473.143.809</b>	<b>-37,66%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El total del subgrupo Beneficios a los empleados con corte a enero de 2023 muestra una disminución respecto a vigencia del año anterior del 37,66%, lo anterior obedece a que a 31 de enero de 2023 se canceló el valor correspondiente a los Intereses a las Cesantías y se consignó a los diferentes fondos el valor de las cesantías vigencia 2022.

**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 \$3.307.238.420.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Civiles	453.759.318	1.871.642.985	-1.417.883.667	-75,76%
Administrativas	2.603.468.763	3.786.114.212	-1.182.645.449	-31,24%
Provisiones Diversas	250.010.339	597.212.908	-347.202.569	-58,14%
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>3.307.238.420</b>	<b>6.254.970.105</b>	<b>-2.947.731.685</b>	<b>-47,13%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

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

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

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

NOTA No 15. OTROS PASIVOS

GRUPO 29

Tabla 24 COMPONENTES OTROS PASIVOS

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Ingresos Recibidos por Anticipado	143.883.764	108.954.356	34.929.408	32,06%
Otros Pasivos Diferidos	20.078.165.768	31.263.705.665	-11.185.539.897	-35,78%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>20.222.049.532</b>	<b>31.372.660.021</b>	<b>-11.150.610.489</b>	<b>-35,54%</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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

El Estado de situación financiera a 31 de enero de 2023 refleja por este concepto \$143.883.764, valores depositados por los usuarios para recibir posterior atención que a la fecha de corte del balance no han sido legalizados por los pacientes que han depositado los dineros en esta modalidad.

### OTROS PASIVOS DIFERIDOS

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

### 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 31 de enero de 2023 está conformado por:

Tabla 25 COMPARATIVO COMPONENTES PATRIMONIO ENERO DE 2023 – ENERO 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	120.916.894	3.662.038.347	-3.541.121.453	-96,70%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>506.377.903.770</b>	<b>476.744.954.338</b>	<b>29.632.949.432</b>	<b>6,22%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

La Utilidad o excedente del ejercicio a 31 de enero de 2023 es de \$ 120.916.894

### 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 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>58.997.277.870</b>	<b>59.455.617.045</b>	<b>-458.339.175</b>	<b>-0,77%</b>
Propiedad Planta y Equipo	2.079.540.000	2.079.540.000	0	0,00%
Cuentas por Cobrar	56.857.055.010	57.315.394.185	-458.339.175	-0,80%
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>715.371.626</b>	<b>1.560.171.811</b>	<b>-844.800.185</b>	<b>-54,15%</b>
Plan de Beneficios en Salud (PBS) - EPS	43.396.716	694.119.841	-650.723.125	-93,75%
Plan Subsidiado de Salud PBSS - EPS	563.979.712	434.459.440	129.520.272	29,81%
Servicios de Salud - IPS Privadas	17.946.955	41.030.920	-23.083.965	-56,26%
Empresas de Medicina Prepagada -EMP	823.100	0	823.100	0,00%
Servicios de Salud -Cias. Aseguradoras	0	55.294.404	-55.294.404	-100,00%
Serv. de Salud - Entidades con Regimen Especial	0	7.168.906	-7.168.906	-100,00%
Atencion con Cargo al Subsidio a la Oferta	0	120.536.355	-120.536.355	-100,00%
Otras cuentas por cobrar servicios de salud.	0	119.656.689	-119.656.689	-100,00%
Riesgos Laborales - ARL	25.886.132	36.485.326	-10.599.194	-29,05%
Atención Acc. De Tránsito - SOAT	63.339.011	47.662.841	15.676.170	32,89%
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>59.712.649.496</b>	<b>61.015.788.856</b>	<b>-1.303.139.360</b>	<b>-2,14%</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 \$58.997.277.870

En lo concerniente a la cuenta Facturación Glosada en Ventas de Servicios de Salud se refleja una disminución del 54,15% respecto a la vigencia anterior, originada por las buenas prácticas en la radicación de facturas presentadas a las ERP en el mes enero de 2023, además a la respuesta de todas las glosas por contestar y devoluciones.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CUENTAS ACREEDORAS	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos</b>	<b>108.710.025.654</b>	<b>106.864.081.803</b>	<b>1.845.943.851</b>	<b>1,73%</b>
Civiles	3.185.010.728	3.092.338.832	92.671.896	3,00%
Laborales	348.871.924	607.684.224	-258.812.300	-42,59%
Administrativos	105.176.143.002	103.164.058.747	2.012.084.255	1,95%
<b>Garantías Contractuales</b>	<b>200.014.081.559</b>	<b>79.886.528.843</b>	<b>120.127.552.716</b>	<b>150,37%</b>
Otras Garantías Contractuales	200.014.081.559	79.886.528.843	120.127.552.716	150,37%
<b>Bienes Recibidos en Custodia</b>	<b>10.224.571.517</b>	<b>11.098.740.728</b>	<b>-874.169.211</b>	<b>-7,88%</b>
Inventarios	2.536.923.781	3.411.092.992	-874.169.211	-25,63%
Propiedades, Planta y Equipo	7.687.647.736	7.687.647.736	0	0,00%
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>318.948.678.730</b>	<b>197.849.351.374</b>	<b>121.099.327.356</b>	<b>61,21%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS.

La cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, refleja a 31 de enero de 2023 un valor de \$108.710.025.654, presentando un aumento con respecto al año anterior del 1,73%, debido al incremento en procesos civiles y administrativos.

**Garantías Contractuales:**

Cuentas por pagar constituidas

Las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente a 31 de enero de 2023 presentan un valor de \$39.377.316.635

**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 \$2.536.923.781 con una disminución del 25.63% respecto a la vigencia anterior.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO 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	28.399.333.838	27.065.816.430	1.333.517.408	4,93%
Transferencia y Subvenciones	7.702.970	79.862.551	-72.159.581	-90,35%
Otros Ingresos	3.027.947.046	869.222.714	2.158.724.333	248,35%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>31.434.983.853</b>	<b>28.014.901.694</b>	<b>3.420.082.159</b>	<b>12,21%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los Ingresos 31 de enero de 2023 respecto del mismo periodo del año anterior presentan aumento del 12.21% 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 12.21% 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 248.35% 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 31 DE ENERO DE 2023

Tabla 29 COMPONENTES INGRESOS Y COSTOS A ENERO 31 DE 2023

UNIDAD FUNCIONAL	INGRESO	COSTO	MARGEN BRUTO	% MARGEN BRUTO	%COSTOS
Urgencias Consulta y Procedimientos	2.575.828.015	2.699.018.555	-123.190.540	-4,78%	104,78%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	440.670.319	152.219.589	288.450.729	65,46%	34,54%
Hospitalización Estancia General	3.924.449.694	2.927.016.798	997.432.897	25,42%	74,58%
Hospitalización Cuidados Intensivos	5.821.345.102	3.651.418.938	2.169.926.164	37,28%	62,72%
Hospitalización Recien Nacidos	364.051.262	390.494.022	-26.442.760	-7,26%	107,26%
Hospitalización Quemados	603.619.853	325.094.394	278.525.459	46,14%	53,86%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	3.609.061.342	1.770.265.168	1.838.796.174	50,95%	49,05%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	384.918.391	542.381.132	-157.462.741	-40,91%	140,91%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	2.856.185.942	636.823.744	2.219.362.198	77,70%	22,30%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	5.145.622.738	2.736.710.253	2.408.912.485	46,81%	53,19%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	171.947.998	62.915.206	109.032.792	63,41%	36,59%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	552.830.345	381.569.736	171.260.609	30,98%	69,02%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	332.229.304	259.916.752	72.312.552	21,77%	78,23%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	1.186.532.385	406.152.659	780.379.727	65,77%	34,23%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	130.223.871	8.624.357	121.599.514	93,38%	6,62%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	266.716.547	301.886.151	-35.169.604	-13,19%	113,19%
Apoyo Tedrapeutico - Farmacia e Insumos	210.900	1.537.409	-1.326.509	-628,98%	728,98%
Apoyo Tedrapeutico - Otras Unidades de Apoyo terapeutico	0	5.380.656	-5.380.656	0,00%	0,00%
Servicios Conexos a la Salud	32.889.829	716.459	32.173.370	97,82%	2,18%
<b>TOTAL UNIDAD FUNCIONAL</b>	<b>28.399.333.838</b>	<b>17.260.141.977</b>	<b>11.139.191.861</b>	<b>39,22%</b>	<b>60,78%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

En el mes de enero se presentaron ventas netas por valor de \$28.399.333.838 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 \$17.260.141.977 que corresponden al 68.68% de las ventas, reflejados principalmente en los servicios hospitalización estancia general y hospitalización cuidados intensivos, con margen de utilidad bruta de 39.22% presentando mayor productividad de los servicios de la ESE HUS, los ítems con mayor utilidad son: servicios conexos a la salud, apoyo diagnostico laboratorio clínico y servicios ambulatorios consulta especializada.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	2.575.828.015	3.197.685.937	-621.857.922	-19,45%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	440.670.319	359.101.134	81.569.185	22,71%
Hospitalización Estancia General	3.924.449.694	3.113.217.059	811.232.635	26,06%
Hospitalización Cuidados Intensivos	5.821.345.102	5.586.785.481	234.559.621	4,20%
Hospitalización Recien Nacidos	364.051.262	615.406.204	-251.354.942	-40,84%
Hospitalización Quemados	603.619.853	683.415.713	-79.795.860	-11,68%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	3.609.061.342	3.401.577.446	207.483.896	6,10%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	384.918.391	719.144.411	-334.226.020	-46,48%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	2.856.185.942	2.684.339.628	171.846.314	6,40%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	5.145.622.738	3.691.260.733	1.454.362.005	39,40%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	171.947.998	133.612.966	38.335.032	28,69%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	552.830.345	967.166.912	-414.336.567	-42,84%
Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias	332.229.304	360.333.848	-28.104.544	-7,80%
Apoyo Terapéutico Banco de Sangre	1.186.532.385	822.739.406	363.792.979	44,22%
Apoyo Terapéutico Unidad Renal	130.223.871	324.189.669	-193.965.798	-59,83%
Apoyo Terapéutico Terapias Oncológicas	266.716.547	405.894.858	-139.178.311	-34,29%
Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios	32.889.829	0	32.889.829	0,00%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	0	-54.975	54.975	-100,00%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>28.399.122.938</b>	<b>27.065.816.430</b>	<b>1.333.306.508</b>	<b>4,93%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Las ventas de servicios de salud de enero 2023 respecto enero 2022 presentan un incremento de \$1.333.306.508 con un porcentaje de 4.93%, representado principalmente por: 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	7.702.970	79.862.551	-72.159.581	-90,35%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7.702.970</b>	<b>79.862.551</b>	<b>-72.159.581</b>	<b>-90,35%</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 31 de enero de 2023 de \$7.702.970

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

NOTA No 20. GRUPO 48  
OTROS INGRESOS

Tabla 31 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS INGRESOS ENERO 2023- ENERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Intereses Sobre Depositos en Instituciones Financieras	528.181.102	15.879.339	512.301.763	3226,22%
Otros Ingresos Financieros	41.068	0	41.068	0,00%
Recuperaciones	54.451.071	112.071.349	-57.620.278	-51,41%
Aprovechamientos	374.299.470	81.669.942	292.629.528	358,31%
Otros Ingresos Diversos	1.982.765.234	220.992.639	1.761.772.595	797,21%
Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor	88.209.102	438.609.445	-350.400.343	-79,89%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>3.027.947.046</b>	<b>869.222.714</b>	<b>2.158.724.333</b>	<b>248,35%</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 248.35% 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 \$528.181.102 con un incremento del 3226.22% 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 31 de enero de 2023 es de \$41.068, correspondiente a reintegro de rendimientos financieros del mes de diciembre de 2022.

**RECUPERACIONES:**

El total de las Recuperaciones a 31 de enero de 2023 es \$54.451.071, en este rubro se encuentran los productos transformados y/o esterilizados, ortesis y prótesis material transformada.

**APROVECHAMIENTOS**

El total de los aprovechamientos a 31 de enero de 2023 es de \$ 374.299.470, producto de los aprovechamientos generados por el servicio farmacéutico, dosis unitaria y servicios quirúrgicos.

**OTROS INGRESOS DIVERSOS**

El total de otros ingresos diversos a 31 de enero de 2023 es de \$ 1.982.765.234 correspondiente a otros ingresos de vigencias anteriores y re facturación facturas vigencia anterior.

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

El total de la reversión de las perdidas por deterioro a 31 de enero de 2023 es de \$ 88.209.102, el cual se realizó a las facturas canceladas durante el mes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

**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	2.111.780.124	1.960.774.569	151.005.555	7,70%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	1.998.538.367	1.228.158.841	770.379.526	62,73%
Otros Gastos	9.943.606.492	5.540.656.549	4.402.949.943	79,47%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14.053.924.983</b>	<b>8.729.589.960</b>	<b>5.324.335.023</b>	<b>60,99%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

Los gastos a 31 de enero de 2023 tuvieron un incremento respecto al mismo periodo del año anterior de 60.99% siendo Otros gastos el rubro más representativa con un incremento de 79.47% respecto a la vigencia anterior, correspondiente gastos diversos notas facturas vigencia anterior, glosas aceptadas de vigencias anteriores y gastos de vigencias anteriores donde se encuentran las cuentas en trámite por concepto de ventas de servicios de salud, las cuales fueron canceladas producto del cierre de la vigencia 2022.

**GRUPO 51**

**20.1 Gastos de administración y de operación**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

Tabla 33 COMPARATIVO COMPONENTES GASTOS ADMINISTRATIVOS ENERO 2023 - ENERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>142.459.384</b>	<b>129.204.208</b>	<b>13.255.176</b>	<b>10,26%</b>
Sueldos	136.029.476	125.597.944	10.431.532	8,31%
Bonificaciones	6.429.908	3.606.264	2.823.644	78,30%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>259.804</b>	<b>1.232.500</b>	<b>-972.696</b>	<b>-78,92%</b>
Incapacidades	259.804	1.232.500	-972.696	-78,92%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>41.132.200</b>	<b>36.428.200</b>	<b>4.704.000</b>	<b>12,91%</b>
Aportes a Cajas de Compensacion Fliar	6.212.100	5.402.300	809.800	14,99%
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	13.042.300	11.594.800	1.447.500	12,48%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	3.465.400	3.061.500	403.900	13,19%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Prima Media	11.688.400	10.511.000	1.177.400	11,20%
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	6.724.000	5.858.600	865.400	14,77%
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>7.767.000</b>	<b>6.753.400</b>	<b>1.013.600</b>	<b>15,01%</b>
Aportes al ICBF	4.659.800	4.051.800	608.000	15,01%
Aportes al SENA	3.107.200	2.701.600	405.600	15,01%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>200.646.579</b>	<b>231.112.808</b>	<b>-30.466.229</b>	<b>-13,18%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>1.569.195.749</b>	<b>1.430.952.603</b>	<b>138.243.146</b>	<b>9,66%</b>
Remuneracion de Servicios Técnicos	1.569.195.749	1.430.952.603	138.243.146	9,66%
<b>GENERALES</b>	<b>150.319.409</b>	<b>125.090.851</b>	<b>25.228.558</b>	<b>20,17%</b>
Vigilancia y Seguridad	22.980.604	23.344.839	-364.235	-1,56%
Materiales y Suministros	31.105.419	21.315.415	9.790.005	45,93%
Servicios Públicos	14.451.353	19.117.089	-4.665.736	-24,41%
Arendamiento Operativo	9.190.602	8.121.469	1.069.133	13,16%
Servicio de Aseo,Cafeteria, Rest. y Lavandería	7.111.430	7.187.946	-76.516	-1,06%
Honorarios	65.480.000	46.004.093	19.475.907	42,34%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.111.780.124</b>	<b>1.960.774.569</b>	<b>151.005.555</b>	<b>7,70%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

El Estado de Resultados a 31 de enero de 2023, refleja por gastos de administración y operación la suma de \$ 2.111.780.124 con un incremento respecto a la vigencia anterior de 7.70%; los gastos con mayor incremento son: Bonificaciones, Materiales y Suministros y Honorarios.

**GRUPO 53**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 34 COMPONENTES DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN

CUENTA	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Deterioro Cuentas por Cobrar	1.985.608.806	1.183.419.804	802.189.002	67,79%
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	12.929.561	11.962.317	967.244	8,09%
Amortización de Activos Intangibles	0	32.776.720	-32.776.720	-100,00%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACION , AMORTIZACION Y PROVISIONES</b>	<b>1.998.538.367</b>	<b>1.228.158.841</b>	<b>770.379.526</b>	<b>62,73%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

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

El gasto causado por deterioro de las cuentas por cobrar por servicios de salud a 31 de enero de 2023 es de \$ 1.985.608.806. 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 14.13% 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 enero de 2023 corresponde a \$ 12.929.561 y representa el 0.09% del total de los gastos.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

NOTA No 21. OTROS GASTOS

GRUPO 58

20.3. Otros gastos

Tabla 35 COMPARATIVO COMPONENTES OTROS GASTOS ENERO 2023 – ENERO 2022

CONCEPTO	2023	2022	Δ2023-2022	Δ%
Financieros	28.340	25.491	2.849	11,18%
Gastos Diversos	9.943.578.152	4.109.021.692	5.834.556.460	141,99%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	0	1.431.609.366	-1.431.609.366	-100,00%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>9.943.606.492</b>	<b>5.540.656.549</b>	<b>4.402.949.943</b>	<b>79,47%</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 enero de 2022 tuvo un incremento del 79.47%.

**FINANCIEROS**

Los gastos financieros presentan un incremento del 11.18%.

**GASTOS DIVERSOS**

Los gastos diversos presentan un incremento del 141.99% correspondiente gastos diversos notas facturas vigencia anterior, glosas aceptadas de vigencias anteriores y gastos de vigencias anteriores donde se encuentran 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 enero de 2023, los costos ascienden a \$17.254.761.320 Este valor incluye la depreciación de los equipos ubicados en los diferentes centros de costos. Igualmente, los costos y gastos registrados en las unidades funcionales, los cuales algunos se registran directamente en costos de producción y otros costos en gastos por distribuir, para posteriormente al cerrar el movimiento contable del mes se distribuye en las diferentes unidades funcionales, para finalmente reflejarlo en los costos de ventas de servicios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2023

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

CONCEPTO	2023	2022	Δ2022-2021	Δ%
Urgencias Consulta y Procedimientos	2.699.018.555	2.226.500.414	472.518.140	21,22%
Servicios Ambulatorios Consulta Especializada	152.219.589	108.668.328	43.551.261	40,08%
Hospitalización Estancia General	2.927.016.798	2.652.547.286	274.469.512	10,35%
Hospitalización Cuidados Intensivos	3.651.418.938	3.662.650.116	-11.231.179	-0,31%
Hospitalización Recien Nacidos	390.494.022	405.131.353	-14.637.331	-3,61%
Hospitalización Quemados	325.094.394	330.640.448	-5.546.055	-1,68%
Quirofanos y Salas de Parto - Quirófanos	1.770.265.168	1.803.132.978	-32.867.811	-1,82%
Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	542.381.132	629.736.518	-87.355.386	-13,87%
Apoyo Diagnóstico Laboratorio Clínico	636.823.744	699.444.116	-62.620.372	-8,95%
Apoyo Diagnóstico Imagenología	2.736.710.253	1.621.401.296	1.115.308.957	68,79%
Apoyo Diagnóstico Anatomía Patológica	62.915.206	79.474.624	-16.559.418	-20,84%
Apoyo Diagnóstico Otras Unidades de Apoyo Diagnóstico	381.569.736	434.760.601	-53.190.864	-12,23%
Apoyo Terapeutico Rehabilitación y Terapias	259.916.752	187.410.664	72.506.088	38,69%
Apoyo Terapeutico Banco de Sangre	406.152.659	469.408.498	-63.255.839	-13,48%
Apoyo Terapeutico Unidad Renal	8.624.357	6.500.421	2.123.936	32,67%
Apoyo Terapeutico Terapias Oncológicas	301.886.151	302.323.793	-437.642	-0,14%
Apoyo Tedrapeutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	1.537.409	0	1.537.409	0,00%
Apoyo Terapeutico Otras Unidades de AP Terapeuticas	5.380.656	1.315.958	4.064.698	308,88%
Servicios Conexos a la Salud	716.459	2.225.976	-1.509.517	-67,81%
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>17.260.141.977</b>	<b>15.623.273.387</b>	<b>1.636.868.589</b>	<b>10,48%</b>

Fuente: Libros de contabilidad, ESE HUS

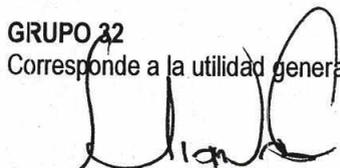
Los Costos por servicios de: Apoyo Diagnóstico Imagenología, Servicios Ambulatorios Consulta Especializada y Apoyo Terapéutico Rehabilitación y Terapias son los que presentan mayor incremento.

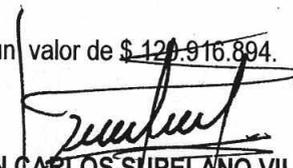
Los Costos de venta de servicios de 31 de enero de 2023 indican un incremento del 10.48% respecto a la vigencia anterior.

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

**GRUPO 32**

Corresponde a la utilidad generada a 31 de enero de 2023 presenta un valor de \$ 120.916.894.

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

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

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