



**HOSPITAL ESPECIAL
DE CUBARÁ**
Empresa Social del Estado
NIT. 826.002.304-1

**VIGILADO
Supersalud**
Línea de Atención al Usuario 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 018000910383

Su Salud Nuestro Compromiso

**ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS VIGENCIA 2021- 2022**



**E.S.E. HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARA
NIT. 826002304-1**

Calle 3 Nro. 5-47 Barrio San Rafael Cubará – Boyacá Cel: 3134204942 - 3106152106
Email: correspondencia@hospitalcubara.gov.co
<http://hospitalcubara.gov.co>

ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT: 826002304-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados		NOTA	31/12/2021	31/12/2022
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE			2,649,164,240	1,904,665,734
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1,028,068,867	670,530,421
1105	CAJA		-	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,024,506,657	585,612,650
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		3,562,210	84,917,771
13	CUENTAS POR COBRAR	7	1,286,398,689	967,800,203
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1,312,683,394	989,687,330
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-	-
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(26,284,705)	(21,887,127)
15	INVENTARIOS	9	334,696,684	266,335,110
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		334,696,684	266,335,110
ACTIVO NO CORRIENTE			3,381,966,165	4,650,149,126
13	CUENTAS POR COBRAR	7	393,085,952	892,223,484
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		543,333,910	1,108,082,463
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(150,247,958)	(215,858,979)
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	2,959,290,393	3,700,674,382
1640	EDIFICACIONES		3,007,770,854	3,190,865,961
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		33,820,541	33,820,541
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1,112,028,175	1,731,542,604
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		247,172,921	324,119,921
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		243,099,567	273,135,239
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		373,322,026	608,172,026
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(2,057,923,691)	(2,460,981,910)
19	OTROS ACTIVOS	14	29,589,820	57,251,260
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		84,067,600	120,137,800
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(54,477,780)	(62,886,540)
TOTAL ACTIVO			6,031,130,405	6,554,814,860
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE			165,011,117	97,364,922
24	CUENTAS POR PAGAR	21	99,275,337	41,052,798
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		46,044,985	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		-	-
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		546,957	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		44,683,395	41,052,798
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		-	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		8,000,000	-

ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÀ
NIT: 826002304-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados		NOTA	31/12/2021	31/12/2022
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	-	-
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		-	-
27	PASIVOS ESTIMADOS	23	-	19,147,943
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		-	19,147,943
29	OTROS PASIVOS	24	65,735,780	37,164,181
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		65,735,780	37,164,181
PASIVO NO CORRIENTE			-	-
24	CUENTAS POR PAGAR	21	-	-
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		-	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		-	-
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-	-
TOTAL PASIVO			165,011,117	97,364,922

PATRIMONIO

32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27	5,866,119,288	6,457,449,938
3208	CAPITAL FISCAL		2,326,496,920	2,867,782,579
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,170,994,588	3,539,622,368
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		368,627,780	50,044,991
TOTAL PATRIMONIO			5,866,119,288	6,457,449,938

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

6,031,130,405 6,554,814,860

CUENTAS DE ORDEN

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		48,719,142	59,154,829
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(48,719,142)	(59,154,829)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		-	137,138,493
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-	(137,138,493)

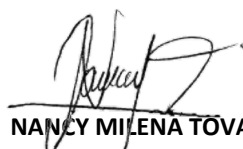

NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente


JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT.: 826.002.304-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados	NOTA	31/12/2021	31/12/2022
INGRESOS OPERACIONALES		3,694,929,683	5,154,511,269
Venta de Servicios	28	3,694,929,683	5,154,511,269
Servicios de salud		3,694,929,683	5,154,511,269
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		-	-
COSTO DE VENTAS		2,047,707,937	2,627,200,468
Costo de ventas de servicios	30	2,047,707,937	2,627,200,468
Servicios de salud		2,047,707,937	2,627,200,468
GASTOS OPERACIONALES	29	1,714,972,518	1,936,692,480
De administración		1,208,062,578	1,440,846,787
Sueldos y Salarios		415,183,183	450,471,344
Contribuciones Imputadas		10,689,993	17,223,870
Contribuciones Efectivas		102,867,600	110,481,300
Aportes sobre la Nómina		21,105,700	21,668,600
Prestaciones sociales		101,094,781	136,762,283
Generales		546,185,989	690,302,700
Impuestos Contribuciones y Tasas		10,935,332	13,936,690
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		506,909,940	495,845,693
Depreciación de propiedades, planta y equipo		470,316,475	407,075,547
Amortización de activos intangibles		10,308,760	8,408,760
Deterioro de cuentas por cobrar		26,284,705	61,213,443
Provisión litigios y demandas		0	19,147,943
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-67,750,772	590,618,321
OTROS INGRESOS	28	1,088,119,338	754,884,456
Transferencias y subvenciones		672,463,738	470,295,357
Financieros		170,431	1,213,788
Ingresos diversos		415,485,169	283,375,311
OTROS GASTOS	29	651,740,786	1,295,457,786
Financieros		7,892,734	8,604,413
Extraordinarios		643,848,052	1,286,853,373
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		368,627,780	50,044,991



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente



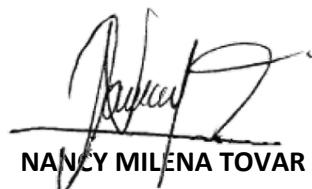
JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT.: 826.002.304-1
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

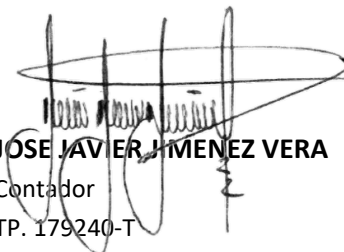
(Cifras en pesos Colombianos)

Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2021	5,866,119,288
Variaciones Patrimoniales	591,330,650
Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2022	6,457,449,938

DETALLE DE VARIACIONES				
		2021	2022	VARIACIONES
DISMINUCIONES				
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	368,627,780	50,044,991	(318,582,789)
INCREMENTOS				
3208	CAPITAL FISCAL	2,326,496,920	2,867,782,579	541,285,659
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,170,994,588	3,539,622,368	368,627,780
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES				591,330,650



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente

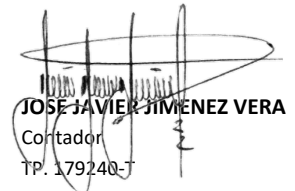


JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

	2021	2022
UTILIDAD NETA	368,627,780	50,044,991
DEPRECIACION	469,780,824	403,058,219
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN INTERNA	838,408,604	453,103,210
INVERSIÓN CONSTRUCCION	61,381,180	183,095,107
INVERSIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	-	619,514,429
INVERSIÓN MUEBLES Y ENSERES	53,316,397	106,982,672
INVERSIONES EQUIPO DE TRASPORTE	-	234,850,000
OTROS ACTIVOS	(8,408,760)	27,661,440
TOTAL USOS NO CORRIENTES:	106,288,817	1,172,103,648
CAPITALIZACION	3	541,285,659
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	-	19,147,943
TOTAL FUENTES LARGO PLAZO	3	560,433,602
EFFECTIVO DISPONIBLE CAPITAL DE TRABAJO	(732,119,790)	158,566,836
CARTERA	(43,771,971)	499,137,532
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(65,735,780)	28,571,599
TOTAL USOS CORRIENTES	(109,507,751)	527,709,131
CARTERA	(244,445,012)	318,598,486
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	(37,212,850)	68,361,574
PROVEEDORES	63,635,951	(58,222,539)
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	(73,967,273)	-
TOTAL FUENTES CORRIENTES	(291,989,184)	328,737,521
EFFECTIVO GENERADO	(549,638,357)	357,538,446
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO CUADRE FLUJO DE FONDOS	(549,638,357)	357,538,446
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	478,430,510	1,028,068,867
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1,028,068,867	670,530,421
TOTAL FUENTES	(3,218,934)	1,699,812,779
TOTAL USOS	(3,218,934)	1,699,812,779



NANCY MILEÑA TOVÁR SAAVEDRA
Gerente



JOSÉ JAVIER JIMÉNEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Entidad Reportante

La **E.S.E. Hospital Especial de cubara**, es una entidad de primer nivel prestadora de servicios de salud, constituida mediante el decreto No 1135 del 5 de julio del año 2000, se encuentra ubicada en el municipio de Cubara departamento de Boyacá en límites con el Departamento de Arauca y Norte de Santander, zonas de influencia en población indígena a las cuales se les brinda el servicio de salud y por quienes se busca la mejora continua. Todos los procesos realizan bajo el marco normativo aplicable y se rige principalmente por la ley 100 de 1993.

Actualmente la E.S.E se encuentra representada por la Jefe Nancy Milena Tovar Saavedra, identificada con cedula de ciudadanía No. 1.136.885.027.

Nota. 2. Bases de medición y presentación utilizadas

Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Publica El Hospital Especial de Cubara para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento registro y revelación de la información financiera, económica y social aplica los postulados, principios, normas y procedimientos contables que establece el ámbito de aplicación del Régimen General de la Contabilidad Pública Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y la N° 533 del 8 de octubre de 2015. Que adopta el Manual del nuevo marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Aplicación del Catálogo General de Cuentas la entidad para registro de los hechos financieros, económicos, y sociales a nivel de documento fuente adopta el Catálogo General de Cuentas del PGCP, en su correspondiente ámbito de aplicación.

Aplicación de normas y procedimientos Se rige por las normas técnicas relativas al reconocimiento y revelación de los hechos económicos, financieros y sociales, lo mismo que la presentación de información y estados contables establecidos por parte de la Contaduría General de la Nación. Del mismo modo reconoce y revela los hechos económicos con sujeción a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, al igual que los criterios y normas relativas a la valuación de activos y pasivos.



Nota 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de errores contables

De orden Administrativo

La principal limitación en el proceso contable de la entidad corresponde a la deficiencia tecnológica en el software contable utilizado para el registro de las transacciones u operaciones realizadas, la no automatización da pie a la falta en el principio de oportunidad así mismo sugiere mayor esfuerzo. Otra deficiencia es la falta de equipo de computación y comunicación ya que la entidad no cuenta con el número de quipos requeridos para cubrir los puestos de trabajo necesarios en la ejecución del proceso.

Nota 4. Resumen de políticas Contables

De acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, las políticas contables “son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros”.

Por lo tanto, las Políticas Contables del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E serán los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El papel que juegan las políticas contables en el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. es importante para que los registros contables estén basados en la normativa que les es de aplicación, porque cada transacción será registrada de acuerdo a la política formalmente establecida, esto con el fin de responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en el hospital, haciendo de la información contable y financiera una herramienta útil para la toma de decisiones.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:



Caja: Está compuesta por el rubro de Caja Principal y corresponde a los importes netamente de efectivo con los que se cuenta a la fecha de cierre. Solo es destinada para el recaudo de efectivo (producto del recaudo de facturación, copagos y otros ingresos); las salidas son por concepto de consignaciones efectuadas a las cuentas bancarias.

La Caja Menor: destinada exclusivamente a sufragar gastos ocasionados para la adquisición de bienes y/o servicios de menor cuantía. La legalización de gastos debe de realizarse dentro del mes que se informa y su reglamento consta en el acto administrativo de constitución.

Depósitos en Instituciones Financieras: Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros, corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el saldo de efectivo mantenido por el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.

Las cuentas corrientes y/o de ahorros del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. que llegaren a ser embargadas por un tiempo superior a 3 meses se reclasificarán como activos no corrientes. Si el tiempo es inferior a 3 meses esta situación se revelará en las notas a los estados financieros. Una vez al mes se deben utilizar las conciliaciones entre los movimientos registrados contablemente y los generados en los extractos bancarios emitidos por las entidades financieras donde estén depositados los valores, las partidas conciliatorias que se determinen al cierre de mes se deben depurar, soportar y ajustar en el mes siguiente o de no ser posible en un tiempo máximo de 3 meses.

Equivalentes al efectivo: se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Efectivo de Uso restringido: El efectivo de uso restringido corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. los cuales tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, porque tiene una destinación específica.

Cuentas por Cobrar

El propósito de esta política es establecer y definir las bases contables para su reconocimiento, medición e información a revelar adecuada y consistente del saldo de cuentas por cobrar que representan derechos a favor del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. en sus estados financieros.

El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. medirá las cuentas por cobrar clasificadas AL COSTO por el VALOR DE LA TRANSACCIÓN. Teniendo en cuenta el promedio de rotación de su cartera el hospital ha definido 188 días como el plazo normal (corto plazo) para contabilizar AL COSTO en el momento de la emisión de la misma como ingreso operacional, sin diferenciar los intereses generados en los flujos del ciclo, en caso de llegar a percibirse.



El deterioro de cartera no podrá ser calculado por el área contable ni el área de cartera, sino por un comité de sostenibilidad contable para garantizar la debida segregación de funciones, requerida por estándares internacionales de auditoría. Las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando estas cumplan con los indicios de deterioro (Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo).

Inventarios

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios, fundamentalmente la determinación del monto que puede reconocerse como costo del inventario. Esta política también incluye el reconocimiento de cualquier pérdida por deterioro que disminuya el inventario. Los inventarios son los activos adquiridos, que se tienen con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios. El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. reconocerán como inventarios los activos adquiridos que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios, los cuales corresponden a los medicamentos, materiales medico quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorios, materiales odontológicos, materiales para imagenología, comprados y almacenados para el consumo en la atención a sus pacientes.

El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. debe revelar en sus estados financieros los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso.

Propiedad, planta y equipo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. tiene en sus Propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo constituido en el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E.:

- Terrenos.
- Edificaciones.
- Maquinaria y equipo.
- Equipo médico y científico.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E., aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios

recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente. El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E., distribuirá sistemáticamente el valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil mediante el método de DEPRECIACIÓN LINEAL, el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que haya cambio en el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso que aplicará lo establecido en la Norma de Política Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Los valores de las vidas útiles estimada de las propiedades, planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto.

Si el reconocimiento del activo fijo, está determinado por un contrato o acuerdo legal, en primera instancia, el hospital asignará la vida útil del activo con base en la vigencia del contrato. En ningún caso, la vida útil asignada al activo fijo podrá ser superior a la vigencia del contrato o acuerdo legal que lo determina. En caso de que no exista una disposición contractual o legal, la asignación de la vida útil del activo fijo dependerá del tiempo en que el hospital espera recibir los beneficios económicos futuros del mismo.

Para la determinación de deterioro de valor de los activos de Propiedad, planta y equipo, el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro de Valor de los Activos. En caso de indemnización o compensación por parte de un tercero por el deterioro del activo, se reconocerá como un ingreso en el momento en que la indemnización o compensación sea exigible.

Activos Intangibles

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de todos los activos intangibles del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. Se excluye de esta política la plusvalía adquirida en una combinación de negocios activos intangibles mantenidos para su venta en el curso ordinario de sus actividades, entre otros.

La determinación de la Amortización debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E., aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo intangible correspondiente; sin embargo, si el patrón de consumo no pudiera determinarse de forma fiable, se utilizará el Método Lineal de Amortización.

El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E., si tiene indicios de la existencia de deterioro de un activo intangible, se estimará el Valor Recuperable; no obstante, cuando el hospital reconozca intangibles con vidas útiles indefinidas o tenga intangibles que no estén disponibles para su uso, la estimación del valor recuperable se realizará, como mínimo al final del período contable. Para este caso se remitirá a la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.



Pasivos - Cuentas por Pagar

El propósito de esta política contable, es definir los criterios que el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. aplicará para establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar que posee. El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. reconocerá como Cuentas por Pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar que utilizará el hospital son las siguientes:

- Adquisición de Bienes y Servicios
- Recursos a Favor de terceros
- Descuentos de nomina
- Servicios y Honorarios
- Retención en la Fuente
- Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar
- Avances y anticipos recibidos
- Créditos Judiciales
- Servicios Públicos
- Otras cuentas por pagar

Beneficios a los Empleados

El propósito de esta política contable es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los beneficios laborales en el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E y sus empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. proporcionará a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según lo establecido con la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Ingresos de Actividades Ordinarias

El propósito de esta política contable es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad del HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E. y otros ingresos.



Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, ya sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios.

El HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ E.S.E., reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de PRESTACION DE SERVICIOS y POR EL USO DE ACTIVOS POR PARTE DE TERCEROS, los cuales se debe realizar independiente en cada transacción siempre y cuando cumplan con las condiciones de la Norma de Ingresos.

Subvenciones

El propósito de política contable “Subvenciones”, es establecer la contabilización e información financiera de las subvenciones y la información a revelar de otras formas de ayudas gubernamentales.

Costos y Gastos

Reconocimiento de costos y gastos. Los costos y gastos se imputan en función del criterio del devengo en el momento que se prestan los servicios.

Listado de notas que no le aplican a la entidad

- NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
- NOTA 8. Préstamos por cobrar
- NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- NOTA 12. Recursos naturales no renovables
- NOTA 13. Propiedades de inversión
- NOTA 15. Activos biológicos
- NOTA 16. Otros derechos y garantías
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de financiación
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 20. Préstamos por pagar
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 31. Costos de transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- NOTA 34. Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NOTA 35. Impuesto a las ganancias
- NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones



Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Esta partida finaliza con un disminuyó en su saldo final del 34.8% con respecto al mismo corte del año 2021 y se encuentra representada por los distintos saldos de billete papel moneda colombiana, distribuido en la caja general, así como en las diferentes cuentas bancarias asociadas a la ESE de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,028,068,867	670,530,421
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,024,506,657	585,612,650
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,562,210	84,917,771

En cuanto a la partida de Depósitos en Instituciones financieras, se denota para el cierre de la vigencia 2022 un decremento significativo en del 42.8% en los saldos de cuentas bancarias tanto de ahorro como corrientes, esto debido al pago de todas las cuentas por pagar tanto de la vigencia actual como la anterior. Además, denota un aumento en el efectivo de uso restringido, como resultado de la conciliación de aportes patronales con los distintos fondos tanto de seguridad social en salud, como pensiones.

Nota 7. Cuentas por cobrar

Para la vigencia 2022 la entidad culmina con un incremento en las cuentas por cobrar del 10.7% pasando de \$ 1,679,484,641 en 2021 a \$1,860,023,687 en 2022.

La partida de “deudores” representa un 28.4% del activo total, comparado con la vigencia anterior que fue igual del 28%. dicha partida contable está representada por una cartera no corriente mayor a 360 días por valor de \$ 892,223,484.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
13	CUENTAS POR COBRAR	1,679,484,641	1,860,023,687
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,856,017,304	2,097,769,793
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 176,532,663	- 237,746,106

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud está representada de la siguiente manera:

DETALLE	Valor Radicado	Valor Sin Radicado
SUBSIDIADO	1,050,670,973	300,041,279
COMPARTA EPS	667,032,582	13,137,592
MEDIMAS EPS	7,923,810	-
SALUD VIDA EPS	8,220,640	-



Su Salud Nuestro Compromiso

CAPITAL SALUD	224,980	240,600
COMPENSAR EPS	814,030	337,730
COOSALUD EPS	104,026,831	126,998,703
ALIANSALUD EPS	64,980	-
NUEVA EPS	249,712,099	145,861,900
CAPRESOCA EPS	-	109,380
EPS SURAMERICANA S. A	269,500	2,201,850
CAJACOPI ATLANTICO	8,506,654	4,704,990
COMFAORIENTE EPS	-	982,010
SANITAS EPS	3,874,867	5,466,524
CONTRIBUTIVO	448,035,980	38,830,399
CAFESALUD EPS	31,086,469	-
COMPARTA EPS	42,169,549	534,569
COOMEVA EPS	4,864,018	-
MEDIMAS EPS	59,270,218	-
SALUD VIDA EPS	379,300	-
COMPENSAR EPS	749,050	1,863,174
COOSALUD EPS	17,357,448	12,847,996
NUEVA EPS	288,655,946	21,006,582
FAMISANAR EPS	368,108	-
MUTUAL SER	-	627,680
SALUD TOTAL EPS	416,859	277,680
SANITAS EPS	2,719,015	1,672,718
ECAT - FOSYGA	-	4,547,910
ECAT - FOSYGA	-	4,547,910
IPS PRIVADAS	106,344,804	5,497,560
COLOMBIANA DE SALUD	46,238,935	-
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	9,599,515	-
UNION TEMPORAL UT	22,159,463	3,940,480
MEDISALUD UT	28,346,891	1,557,080
PIC	-	242,840,542
GOBERNACION DE BOYACA	-	242,840,542
PPNA	29,213,733	127,000
GOBERNACION-EXTRANJEROS	28,655,633	127,000
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SALUD DE ARAUCA	558,100	-
REGIMEN ESPECIAL	13,052,076	2,053,010
DIRECCION SANIDAD MILITAR	12,273,764	1,582,910
POLICIA NACIONAL	778,312	470,100
RIESGOS LABORALES	322,200	1,830,103
ARL SURAMERICANA	322,200	392,253
ARL COLMENA	-	983,710
ARL POSITIVA	-	454,140
SOAT	47,403,645	4,126,336
LA PREVISORA SA	9,182,895	1,313,590



Su Salud Nuestro Compromiso

AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	980,675	2,182,216
MUNDIAL DE SEGUROS	13,801,932	517,530
MAPFRE SEGUROS S.A.	1,971,918	-
LIBERTY SEGUROS S.A	473,200	-
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	16,916,690	113,000
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	1,740,165	-
SEGUROS BOLIVAR S.A	341,470	-
EQUIDAD SEGUROS	1,994,700	-
OTROS SERVICIOS DE SALUD	8,500,000	-
GOBERNACION DE BOYACA	8,500,000	-
Total general	1,703,543,411	599,894,139

Dentro de las cuentas por pagar por prestación de servicios, se observa que la cartera de mayor representación es con la EPS Comparta la cual entro en liquidación en el 26 de julio de 2021 mediante resolución N. 20215100012496 emanada por la superintendencia nacional de salud, se realizó la respectiva presentación de la acreencia, la cual asciende a un valor por régimen subsidiado de \$667,032,582 y por régimen contributivo de \$42,169,549, además quedo pendiente por radicar \$13,672,161 por concepto de pruebas Covid19, la cual a la fecha se encuentra a la espera de confirmación de recibido de las cuentas.

De igual forma en el régimen contributivo la cartera más elevada está representada por Nueva EPS, la cual a la fecha de corte tiene un valor de \$ 288,655,946, de igual manera es de resaltar que dicha EPS tiene unos pagos por anticipos pendientes por identificar por concepto de prestación del servicio.

En cuanto a IPS privadas tenemos que la cartera más elevada con colombiana de salud, a la fecha tenemos un saldo de cartera de \$ 46.238.935, desde el 18 de julio de 2017 la EPS no ha realizado abonos, debido a que dicha empresa entro en proceso de liquidación, se realizo un acuerdo de pago entre las partes, el cual se realizó en el mes de enero de 2023.

El saldo total por concepto de deterioro de cuantas por cobrar mayores a 360 días es de \$237,746,106 represento un incremento del 34.7% con relación al año anterior. La distribución del deterioro para la vigencia 2022 quedo distribuida de la siguiente manera:



DETALLE	Deterioro acumulado	Deterioro Diciembre
SUBSIDIADO	100,699,841	17,673,810
COMPARTA EPS	93,787,889	17,201,627
SALUD VIDA EPS	731,558	105,528
COOSALUD EPS	3,828,704	-
NUEVA EPS	2,351,690	366,655
CONTRIBUTIVO	46,072,895	3,108,591
CAFESALUD EPS	20,751,374	399,056
COMPARTA EPS	2,742,330	576,524
COOMEVA EPS	37,461	13,711
MEDIMAS EPS	1,574,095	304,266
SALUD VIDA EPS	20,451	4,869
COOSALUD EPS	2,405	6,616
NUEVA EPS	20,871,515	1,803,549
FAMISANAR EPS	57,590	-
SANITAS EPS	15,674	-
IPS PRIVADAS	56,333,099	327,939
COLOMBIANA DE SALUD	45,954,485	-
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	9,599,515	-
UNION TEMPORAL UT	779,099	220,626
MEDISALUD UT	-	107,313
PPNA	6,023,188	238,836
GOBERNACION-EXTRANJEROS	5,993,096	231,672
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SALUD DE ARAUCA	30,092	7,164
REGIMEN ESPECIAL	59,796	35,778
DIRECCION SANIDAD MILITAR	59,796	31,881
POLICIA NACIONAL	-	3,897
RIESGOS LABORALES	-	3,001
ARL SURAMERICANA	-	3,001
SOAT	6,670,160	499,172
LA PREVISORA SA	525,770	117,675
MUNDIAL DE SEGUROS	542,931	148,941
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	5,433,613	192,594
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	60,296	14,356
EQUIDAD SEGUROS	107,550	25,606
Total general	215,858,979	21,887,127

La partida Giro directo para abono a la cartera sector salud, presento un saldo crédito de \$205,667,757, de los cuales corresponden a Nueva EPS, Cajacopi y Coosalud EPS por anticipos en el giro directo del mes de diciembre.



Nota 9. Inventarios

Los saldos para este grupo se dan de acuerdo a los diferentes compras de insumos y las salidas por despacho de medicamentos en la prestación del servicio. Se observa un aumento del 12.5% en el saldo final comparado con la vigencia anterior.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	334,696,684	266,335,110
151403	MEDICAMENTOS	99,795,817	93,779,181
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	126,876,907	68,063,693
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	55,090,502	62,994,591
151406	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	52,933,458	41,497,645

Los incrementos más significativos se observan en la partida materiales y reactivos de laboratorio la cual presento un incremento del 39% con relación al año anterior, esto por adquisición de material y reactivos para uso de pruebas Covid19 de la institución.

Cabe resaltar que al cierre de la vigencia no se realizó conteo de inventario físico, por lo cual no permite tener certeza del valor real del inventario.

Nota 10. Propiedades, Planta y Equipo

Par la vigencia 2022 la institución culmina con un saldo en activos totales por valor de \$3,700,674,382, donde la participación de la PP&E es cercana al 56% siete puntos más con respecto a la vigencia anterior que fue del 49%.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,959,290,393	3,700,674,382
1640	EDIFICACIONES	3,007,770,854	3,190,865,961
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	33,820,541	33,820,541
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,112,028,175	1,731,542,604
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	247,172,921	324,119,921
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	243,099,567	273,135,239
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	373,322,026	608,172,026
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 2,057,923,691	- 2,460,981,910

El saldo neto de los activos que posee la E.S.E obtuvo una variación sobre el 25.1% pasando de \$ 2.959.290.393 en 2021 a \$ 3,700,674,382 en 2022, los resultados se obtuvieron de acuerdo con los registros de las partidas por incorporación, retiros, reclasificación o reconocimientos. Una de las variaciones más significativas contempla la incorporación Equipo de transporte, esto



debido a la compra de una ambulancia en conjunto con recursos suministrados por la Gobernación de Boyacá. A si mismo se observa un incremento de un 55.7% en el equipo médico científico, esto debido la adquisición de equipos y donación de los mismos por parte de la alcaldía de Cubará.

De igual forma se denota el valor de la depreciación para el año 2022 fue de \$ 403,058,219, el cual representa una variación del 19.6% con relación al año inmediatamente anterior.

Es de denotar que la entidad no cuenta con software de activos fijos a la fecha de cierre del periodo, por lo cual la administración invirtió en la compra de un nuevo software contable que permitirá llevar con certeza el valor de los activos fijos de la institución. Dicho sistema empezara a funcionar en la vigencia 2023.

Nota 14. Activos Intangibles

En cuanto a la partida Otros Activos tenemos que para la vigencia 2022 presento una variación de 93% con respecto al año 2021. Representada en la adquisición de nuevo software contable para la institución, de igual forma se adquirieron licencias y mejoras en los módulos asistenciales de Sibacom y Rocky, la cual tuvo una variación de \$36,070,200.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
1.9	OTROS ACTIVOS	37.998.580	29.589.820
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	84.067.600	84.067.600
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 46.069.020	- 54.477.780

Nota 21. Cuentas por Pagar

El pasivo total a la fecha de corte para el periodo sobre el cual se informa es la suma de \$97,364,922. Presentando una disminución del en un **41%**, comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2021.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
24	CUENTAS POR PAGAR	99,275,337	41,052,798
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	46,044,985	-
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	546,957	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	44,683,395	41,052,798
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8,000,000	-

En cuanto a la partida de cuentas por pagar tenemos como partida más significativa las retenciones en la fuente y rete ICA practicado en el mes de diciembre a las diferentes erogaciones realizadas, presentando un saldo de \$41,052,798, los cuales \$ 30,627,998

corresponde a la retención a título de renta e IVA del mes de diciembre, valores que se pagaran en la declaración de retención en el mes de enero de 2023. De igual forma el saldo de \$10,424,800 corresponde a Retención de Industria y Comercio con el municipio los cuales de igual forma se pagarán en el mes de enero del siguiente año.

Nota 22. Beneficios a los Empleados

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	-
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	-

El saldo correspondiente a la partida contable Beneficios a los empleados, tenemos una variación del 0% para el cierre de la vigencia 2022, ya que la administración cumplió con todas sus obligaciones laborales cerrando con un saldo en cero. Lo que indica una buena gestión por parte de la administración ya que cero la vigencia sin deberle al personal.

Nota 23. Provisiones

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
27	PASIVOS ESTIMADOS	-	19,147,943
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-	19,147,943

Corresponde a la provisión por proceso ordinario laboral de primera instancia N. 81-736-31-89-001-2022-00136-00 por demanda de la empleada Alix Buitrago quien solicita el pago de la seguridad social desde el 02 de enero de 1995 hasta el 31 de enero de 2005, cesantías, prima de vacaciones, bonificación por recreación, recalcuro de cesantías, prima de servicio, prima de navidad, reajuste salarial, dotación, salarios septiembre y octubre de 2015.

Nota 24. Otros Pasivos

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
29	OTROS PASIVOS	65,735,780	37,164,181
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	65,735,780	37,164,181

La partida otros pasivos, presento un saldo de \$ 37,164,181 la cual tuvo una variación de 43% con respecto al año anterior, correspondiente a ingresos por prestación de servicios pendientes por identificar, teniendo en cuenta que a fecha de cierre las distintas EPS no realizaron identificación de pagos con la entidad.



Nota 26. Cuentas de Orden

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	48,719,142	59,154,829
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	48,719,142	59,154,829
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-48,719,142	- 59,154,829
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-48,719,142	- 59,154,829
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	-	137,138,493
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	137,138,493
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-	- 137,138,493
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	- 137,138,493

Las cuentas de orden deudoras disminuyeron en un 21.4% con relación a la vigencia 2021, dicha apropiación se ve reflejada las glosas objetadas por ventas de servicios de salud, se muestra como principal disminución las glosas por régimen subsidiado.

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho u obligación, por parte de la entidad contable pública. Se refleja los siguientes procesos en contra de la institución:

Despacho:	JUZGADO PROMISCOUO DEL CIRCUITO DE SARAVERENA (A)
Referencia:	Demanda Ordinario laboral de primera instancia
Radicado:	81736318900120210027000
Demandante:	Liliana Cuenca Valencia, Nelson Enrique Gutiérrez Conte, y Carmen Regina Villamizar Martínez
Demandado:	Empresa Social del Estado Hospital Especial de Cubará
Estado:	Fallo Primera instancia Sentencia favorable
Segunda Instancia:	TRIBUNAL SUPERIOR DE ARAUCA- RADICACIÓN DE PROCESO- ACTUACIÓN DE RADICACIÓN DE PROCESO REALIZADA EL 23/09/2022 A LAS 11:51:59. Magistrada Ponente: LAURA JULIANA TAFURT RICO.

Despacho:	JUZGADO PROMISCOUO DEL CIRCUITO DE SARAVERENA (A)
Referencia:	Demanda Ordinario laboral de primera instancia
Radicado:	81-736-31-89-001-2021-00350-00
Demandante:	María del Carmen Sáenz Bernal
Demandado:	Empresa Social del Estado Hospital Especial de Cubará
Estado:	Fallo primera Instancia sentencia favorable
Segunda Instancia:	TRIBUNAL SUPERIOR DE ARAUCA- RADICACIÓN DE PROCESO- ACTUACIÓN DE RADICACIÓN DE PROCESO REALIZADA EL 06/09/2022 ALAS 14:51:16. Magistrada Ponente: LAURA JULIANA TAFURT RICO.



Despacho:	JUZGADO PROMISCUO DEL CIRCUITO DE SARAVERENA (A)
Referencia:	Ordinario Laboral de Primera Instancia.
Radicado:	81-736-31-89-001-2022-00136-00
Demandante:	Alix Buitrago Vargas
Demandado:	Empresa Social del Estado Hospital Especial de Cubará
Estado:	Para Audiencia de trámite y juzgamiento

El valor total pretensiones procesos ordinarios laborales activos \$137.138.493.

Nota 27. Patrimonio

La E.S.E reporta para la finalización de la vigencia obtuvo un patrimonio neto por valor de \$ 6,457,449,938; este valor representa un incremento del 10% del patrimonio bruto que posee la entidad a la fecha de corte del periodo para el cual se informa. Obteniendo un resultado del ejercicio de la actividad por valor de \$ 50,044,991.

Nota 28. Ingresos

Los ingresos correspondientes a servicios de salud para la vigencia de reporte reflejan un aumento del 39.5% en comparación con la vigencia anterior pasando de \$ 3,694,929,683 a \$ 5,154,511,269, esto debido al aumento de la demanda de los servicios de salud oral, promoción y prevención e imagenología, laboratorio clínico, lo que significó un aumento en las ventas por prestación de servicios.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
4312	SERVICIOS DE SALUD	3,694,929,683	5,154,511,269
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	228,053,270	260,085,329
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	577,768,860	796,195,232
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	837,047,179	1,205,139,419
431220	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	467,988,631	955,007,883
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	455,083,600	555,584,420
431237	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	64,306,900	46,889,500
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	460,494,858	681,684,696
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	133,457,100	225,720,700
431256	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	64,518,150	39,539,390
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	186,587,647	142,491,398
431294	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	174,483,103	163,045,100
431295	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	45,140,385	33,984,686
431296	SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO	-	49,143,516



Tenemos que, la facturación por promoción y prevención aumento en 104% significando un valor de \$ 487,019,252, seguido del servicio de salud oral el cual tuvo un incremento de 44% representado un valor de \$ 368,092,240 para el cierre de la vigencia 2022.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	672,463,738	470,295,357
4430	SUBVENCIONES	672,463,738	470,295,357
48	OTROS INGRESOS	415,655,600	284,589,099
4802	FINANCIEROS	170,431	1,213,788
4808	INGRESOS DIVERSOS	415,485,169	283,375,311

Las subvenciones realizadas por el gobierno disminuyeron en un 30% con relación al año anterior, en esta partida se registra los ingresos recibidos por subsidio a la oferta.

Por otra parte, se observa un aumento del 612% en la partida otros ingresos financieros, dado que en las cuentas de ahorro generaron dichos ingresos por mantener el disponible en dichas cuentas. De igual forma se observa una disminución de la partida ingresos diversos, por concepto del margen de la contratación, la cual vario un 32% con relación al año anterior.

Nota 29. Gastos

Los gastos de administración y operación para la vigencia 2022 aumentaron un 19% con relación la vigencia anterior.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,208,062,578	1,440,846,787
5101	SUELDOS Y SALARIOS	415,183,183	450,471,344
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,689,993	17,223,870
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	102,867,600	110,481,300
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	21,105,700	21,668,600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	101,094,781	136,762,283
5111	GENERALES	546,185,989	690,302,700
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10,935,332	13,936,690

La variación más significativa está representada en los gastos generales equivalente al 26% con relación al año 2021, dicha variación se debe a la reclasificación de la partida honorarios y servicios, la cual a partir de la vigencia 2021 se llevó a la cuenta contable 511179 y 511180 respectivamente.

La variación más significativa se evidencia de la partida de Provisiones, deterioro, depreciaciones y amortizaciones se presenta en la partida contable depreciación de propiedades, planta y equipo, la cual presento una variación del 13% con relación a la vigencia

anterior, esto debido al reconocimiento de nuevos activos para la vigencia 2022.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	506,909,940	495,845,693
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	26,284,705	61,213,443
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	470,316,475	407,075,547
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	10,308,760	8,408,760
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	19,147,943

De igual forma se registra el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar mayores a 360 días, para la vigencia 2022 por valor de \$ 61,213,443, representado un aumento del 133% con relación al año anterior, denotado claramente por el aumento de las cuentas por cobrar mayores a 1 año y que se encuentran en proceso de liquidación con las distintas EPS. Por su partida se observa un gasto de provisión por contingencia laboral la cual se encuentra justificada en la nota contable N. 23 de este documento.

Nota 30. Costos asociados a la prestación del servicio

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2021	SALDO 2022
6310	SERVICIOS DE SALUD	2,047,707,937	2,627,200,468
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	439,856,023	594,287,672
631002	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	46,200	-
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	107,335,507	171,884,165
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	168,758,528	270,416,637
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	564,845,407	763,828,876
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	448,908,888	453,420,769
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	129,020,600	169,143,421
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	21,255,058	21,015,000
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	40,619,659	41,520,652
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	38,722,292	45,586,940
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	88,339,775	96,096,336

El costo directo asociado a la prestación del servicio aumento en un 28% lo cual es un valor directamente proporcional al ingreso generado en la venta del servicio. Los registros fueron revisados y se realizaron los traslados y ajustes a que hubo lugar en cumplimiento del principio de integridad.

La erogación más representativa se encuentra en el costo del área de promoción y prevención el cual es directamente proporcional al incremento en la venta del servicio, el cual presento un 35% de incremento con relación al año anterior.



ANALISIS

La ESE Hospital especial de Cubara, culmina la vigencia 2022 con unos resultados positivos en materia financiera y de infraestructura, lo que permite la mejora del servicio y el acercamiento a la consolidación y equilibrio necesario para su auto sostenibilidad. En materia de cuentas por pagar se observa que se cumplieron a cabalidad con los compromisos pactados, cerrando la vigencia sin cuentas por pagar, tanto a empleados como a proveedores. Terminada la vigencia 2022, la entidad cierra con un capital de trabajo que asciende a \$ 1,807,300,812 lo que representa un 95% del total de los activos a corto plazo para cubrir obligaciones. Dentro de las observaciones para la vigencia 2022, se recomienda actualizar sus inventarios de activos fijos y farmacia, los cuales permiten tener una mayor certeza de la información financiera.

Los presentes estados financieros se firman en Cubara Boyacá a los 31 días del mes de enero de 2023.

NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente E.S.E.

JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador Público
TP.179240-T