



**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 2022- 2023**



**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	31/12/2022	31/12/2023
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE			1.904.665.734	2.536.042.214
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	670.530.421	381.883.970
1105	CAJA		-	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		585.612.650	381.883.970
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		84.917.771	-
13	CUENTAS POR COBRAR	7	967.800.203	1.805.899.922
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		989.687.330	1.805.899.922
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-	-
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(21.887.127)	-
15	INVENTARIOS	9	266.335.110	346.173.022
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		266.335.110	346.173.022
19	OTROS ACTIVOS	14	-	2.085.300
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	2.085.300
ACTIVO NO CORRIENTE			4.650.149.126	4.453.007.573
13	CUENTAS POR COBRAR	7	892.223.484	136.821.923
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.108.082.463	214.834.893
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(215.858.979)	(78.012.970)
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	3.700.674.382	4.270.955.060
1640	EDIFICACIONES		3.190.865.961	3.377.348.513
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		33.820.541	33.820.541
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.731.542.604	1.773.934.378
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		324.119.921	396.655.489
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		273.135.239	336.996.711
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		608.172.026	1.059.852.026
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		-	15.161.800
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(2.460.981.910)	(2.722.814.398)
19	OTROS ACTIVOS	14	57.251.260	45.230.590
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		120.137.800	120.137.800
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(62.886.540)	(74.907.210)
TOTAL ACTIVO			6.554.814.860	6.989.049.787
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE			97.364.922	78.144.861
24	CUENTAS POR PAGAR	21	41.052.798	58.996.918
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		-	16.612.139
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		41.052.798	42.384.779
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	-	-
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		-	-

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

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados		NOTA	31/12/2022	31/12/2023
27	PASIVOS ESTIMADOS	23	19.147.943	19.147.943
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		19.147.943	19.147.943
29	OTROS PASIVOS	24	37.164.181	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		37.164.181	-
PASIVO NO CORRIENTE			-	-
24	CUENTAS POR PAGAR	21	-	-
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-	-
TOTAL PASIVO			97.364.922	78.144.861

PATRIMONIO

32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27	6.457.449.938	6.910.904.926
3208	CAPITAL FISCAL		2.867.782.579	2.867.782.579
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.539.622.368	3.589.667.359
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		50.044.991	453.454.988
TOTAL PATRIMONIO			6.457.449.938	6.910.904.926

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

6.554.814.860 6.989.049.787

CUENTAS DE ORDEN

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		59.154.829	9.577.308
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(59.154.829)	(9.577.308)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		137.138.493	137.138.493
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(137.138.493)	(137.138.493)



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

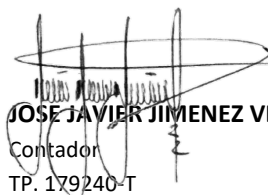
ESE HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ
NIT.: 826.002.304-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados	NOTA	31/12/2022	31/12/2023
INGRESOS OPERACIONALES		5.154.511.269	5.593.927.408
Venta de Servicios	28	5.154.511.269	5.593.927.408
Servicios de salud		5.154.511.269	5.593.927.408
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		-	-
COSTO DE VENTAS		2.627.200.468	2.962.415.338
Costo de ventas de servicios	30	2.627.200.468	2.962.415.338
Servicios de salud		2.627.200.468	2.962.415.338
GASTOS OPERACIONALES	29	1.936.692.480	2.486.740.415
De administración		1.440.846.787	2.132.551.803
Sueldos y Salarios		450.471.344	571.843.584
Contribuciones Imputadas		17.223.870	12.309.363
Contribuciones Efectivas		110.481.300	156.911.952
Aportes sobre la Nómina		21.668.600	29.529.300
Prestaciones sociales		136.762.283	146.006.285
Gastos de personal Diversos		0	110.963.456
Generales		690.302.700	1.090.290.074
Impuestos Contribuciones y Tasas		13.936.690	14.697.789
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		495.845.693	354.188.612
Depreciación de propiedades, planta y equipo		407.075.547	292.055.094
Amortización de activos intangibles		8.408.760	12.020.670
Deterioro de cuentas por cobrar		61.213.443	50.112.848
Provisión litigios y demandas		19.147.943	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		590.618.321	144.771.655
OTROS INGRESOS	28	754.884.456	981.430.634
Transferencias y subvenciones		470.295.357	962.936.349
Financieros		1.213.788	688.317
Ingresos diversos		283.375.311	17.805.968
OTROS GASTOS	29	1.295.457.786	672.747.301
Financieros		8.604.413	12.364.530
Extraordinarios		1.286.853.373	660.382.771
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		50.044.991	453.454.988



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 2022	6.457.449.938
Variaciones Patrimoniales	453.454.988
Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2023	6.910.904.926

DETALLE DE VARIACIONES				
		2022	2023	VARIACIONES
DISMINUCIONES				
INCREMENTOS				
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.539.622.368	3.589.667.359	50.044.991
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	50.044.991	453.454.988	403.409.997
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES				453.454.988



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

	2022	2023
UTILIDAD NETA	50.044.991	453.454.988
DEPRECIACION	403.058.219	261.832.488
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN INTERNA	453.103.210	715.287.476
INVERSIÓN CONSTRUCCION	183.095.107	186.482.552
INVERSIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	619.514.429	42.391.774
INVERSIÓN MUEBLES Y ENSERES	106.982.672	136.397.040
INVERSIONES EQUIPO DE TRASPORTE	234.850.000	451.680.000
OTROS ACTIVOS	27.661.440	12.020.670
TOTAL USOS NO CORRIENTES:	1.172.103.648	828.972.036
CAPITALIZACION	541.285.659	259.015.002
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	19.147.943	-
TOTAL FUENTES LARGO PLAZO	560.433.602	259.015.002
EFFECTIVO DISPONIBLE CAPITAL DE TRABAJO	158.566.836	(145.330.442)
CARTERA	499.137.532	755.401.561
OTROS PASIVOS CORRIENTES	28.571.599	37.164.181
TOTAL USOS CORRIENTES	527.709.131	792.565.742
CARTERA	318.598.486	838.099.719
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	68.361.574	79.837.912
PROVEEDORES	(58.222.539)	17.944.120
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-
TOTAL FUENTES CORRIENTES	328.737.521	935.881.751
EFFECTIVO GENERADO	357.538.446	(288.646.451)
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO CUADRE FLUJO DE FONDOS	357.538.446	(288.646.451)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	1.028.068.867	670.530.421
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	670.530.421	381.883.970
TOTAL FUENTES	1.699.812.779	1.621.537.778
TOTAL USOS	1.699.812.779	1.621.537.778



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ 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 43% con respecto al mismo corte del año 2022 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 2022	SALDO 2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	670,530,421	381,883,970
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	585,612,650	381,883,970
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	84,917,771	0

En cuanto a la partida de Depósitos en Instituciones financieras, se denota para el cierre de la vigencia 2023 un decremento significativo en del 43% 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 que la partida de equivalentes de uso restringido registro saldo cero, esto debido a la liquidación de dichas cuentas de uso restringido para el manejo de aportes patronales.

Nota 7. Cuentas por cobrar

Para la vigencia 2023 la entidad culmina con un incremento en las cuentas por cobrar del 4.4% pasando de \$ 1,860,023,687 en 2022 a \$1,942,721,845 en 2023.

La partida de “deudores” representa un 27.8% 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 \$ 214,834,893.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
13	CUENTAS POR COBRAR	1,860,023,687	1,942,721,845
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2,097,769,793	2,020,734,815
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-237,746,106	-78,012,970

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

DETALLE	Valor total Radicado	Valor total Sin Radicado
SUBSIDIADO	580,228,546	379,603,452
MEDIMAS EPS	7,923,810	-
SALUD VIDA EPS	8,220,640	-
CAPITAL SALUD	153,100	-



COMPENSAR EPS	-	148,440
COOSALUD EPS	176,146,960	185,867,234
ALIANSA EPS	64,980	-
NUEVA EPS	379,893,210	178,553,572
CAPRESOCA EPS	109,380	-
EPS SURAMERICANA S A	185,391	-
CAJACOPI ATLANTICO	5,474,201	13,657,546
COMFAORIENTE EPS	424,700	-
SAVIA SALUD EPS	-	1,048,540
SANITAS EPS	1,632,174	328,120
CONTRIBUTIVO	424,478,244	167,522,003
CAFESALUD EPS	30,889,370	-
COOMEVA EPS	4,864,018	-
MEDIMAS EPS	59,270,218	-
SALUD VIDA EPS	379,300	-
ECCOOPSOS EPS	333,100	-
COMPENSAR EPS	-	2,210,294
COOSALUD EPS	14,665,615	7,882,040
NUEVA EPS	310,715,445	154,436,282
FAMISANAR EPS	401,253	1,084,820
MUTUAL SER	-	627,680
SALUD TOTAL EPS	984,345	247,150
SANITAS EPS	1,975,580	1,033,737
ECAT - FOSYGA	8,882,080	-
ECAT - FOSYGA	8,882,080	-
IPS PRIVADAS	29,540,590	5,428,010
UNION TEMPORAL UT	17,006,040	3,620,320
MEDISALUD UT	12,534,550	1,807,690
PIC	-	308,864,826
GOBERNACION DE BOYACA	-	308,864,826
PPNA	42,426,355	1,210,190
GOBERNACION-EXTRANJEROS	42,426,355	1,210,190
REGIMEN ESPECIAL	21,663,270	6,797,076
DIRECCION SANIDAD MILITAR	20,743,450	6,216,966
POLICIA NACIONAL	919,820	580,110
RIESGOS LABORALES	3,645,067	96,790
ARL SURAMERICANA	727,623	-
ARL COLMENA	148,264	96,790
ARL POSITIVA	2,541,680	-
ARL BOLIVAR	227,500	-
SOAT	18,140,728	2,543,580



LA PREVISORA SA	7,345,350	1,348,710
ASEGURADORA SOLIDARIA	1,655,050	-
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA SA	942,750	-
MUNDIAL DE SEGUROS	1,436,803	-
SEGUROS DEL ESTADO SA	1,968,350	-
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	588,980	1,194,870
SEGUROS BOLIVAR SA	2,930,305	-
EQUIDAD SEGUROS	1,273,140	-
OTROS SERVICIOS DE SALUD	45,031,785	13,050,000
GOBERNACION DE BOYACA - SALUD PUBLICA	-	13,050,000
GOBERNACION DE BOYACA - SUBSIDIO	45,031,785	-
Total general	1,174,036,665	885,115,927

Dentro de las cuentas por pagar por prestación de servicios, se observa que la cartera de mayor representación es con la EPS Nueva EPS, la cual a la fecha de corte tiene saldo de cartera por un valor de \$ 690,608,655 de igual manera es de resaltar que dicha EPS tiene unos pagos por anticipos pendientes por identificar por concepto de prestación del servicio.

Las cuentas por cobrar al régimen subsidiado componen el 49% del total de la cartera, siendo la mas representativa la cartera con Coosalud y Nueva Eps por conceptos de contrato de capitación celebrados entre las partes. De igual manera se reflejan saldos con EPS en liquidación por valor de \$ 16,144,450 compuesta por Medimas y Salud Vida,

Seguidamente se detalla las cuentas por cobrar al régimen contributivo, siendo las más representativas Nueva Eps por valor de \$ 310,715,445 valor que equivale al 73% de la cartera del régimen Contributivo, por otra parte, existe saldos con EPS en liquidación por valor de \$ 95,736,006 pertenecientes a Medimas, Cafesalud, Coomeva, Salud vida y Ecoopsos.

En cuanto a IPS privadas tenemos que la fecha un saldo de cartera de \$ 29,540,590, las cuales están compuestas por Medisalud UT y Unión Temporal UT.

Por otro parte, la ESE a fecha a la fecha de cierre presento una cartera pendiente por radicar a las distintas EPS por valor de \$885,115,927, siendo la partida más significativa el contrato por concepto de Plan de Intervenciones Colectivas celebrado con el departamento de Boyacá, contrato que a la fecha de cierre de la vigencia no se liquido en su totalidad, los que conllevo a una facturación pendiente por radicar por valor de \$ 308,864,826.

El saldo total por concepto de deterioro de cuantas por cobrar mayores a 360 días es de \$ 78,012,970.00. La distribución del deterioro para la vigencia 2023 quedo distribuida de la siguiente manera:



DETALLE	Deterioro Acumulado	Deterioro Diciembre
SUBSIDIADO	10,129,926	1,117,474
MEDIMAS EPS	404,036	176,189
SALUD VIDA EPS	1,256,256	105,528
COOSALUD EPS	3,828,704	152,820
NUEVA EPS	4,511,627	682,937
CAJACOPI ATLANTICO	129,303	-
CONTRIBUTIVO	54,439,490	3,104,291
CAFESALUD EPS	22,343,348	-
COOMEVA EPS	299,188	123,138
MEDIMAS EPS	4,900,548	1,500,487
SALUD VIDA EPS	44,660	-
COOSALUD EPS	9,021	-
NUEVA EPS	26,842,725	1,480,666
IPS PRIVADAS	1,369,416	-
UNION TEMPORAL UT	1,262,103	-
MEDISALUD UT	107,313	-
PPNA	6,912,090	651,468
GOBERNACION-EXTRANJEROS	6,912,090	651,468
REGIMEN ESPECIAL	95,574	190,240
DIRECCION SANIDAD MILITAR	91,677	190,240
POLICIA NACIONAL	3,897	-
RIESGOS LABORALES	3,001	-
ARL SURAMERICANA	3,001	-
Total general	72,949,497	5,063,473

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 30% en el saldo final comparado con la vigencia anterior.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	266,335,110	346,173,022
151403	MEDICAMENTOS	93,779,181	120,291,169
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	68,063,693	67,855,616
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	62,994,591	91,738,830
151406	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	41,497,645	66,287,407

Los incrementos más significativos se observan en la partida materiales y reactivos de laboratorio la cual presentó un incremento del 45.63% con relación al año anterior, esto por el aumento de la demanda en los servicios de Laboratorio clínico.

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 2023 la institución culmina con un saldo en activos totales por valor de \$4,270,955,060, donde la participación de la PP&E es cercana al 61% cinco puntos más con respecto a la vigencia anterior que fue del 56%.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,700,674,382	4,270,955,060
1640	EDIFICACIONES	3,190,865,961	3,377,348,513
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	33,820,541	33,820,541
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,731,542,604	1,773,934,378
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	324,119,921	396,655,489
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	273,135,239	336,996,711
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	608,172,026	1,059,852,026
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	15,161,800
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2,460,981,910	-2,722,814,398

El saldo neto de los activos que posee la E.S.E obtuvo una variación sobre el 15.4% pasando de \$ 3,700,674,382 en 2022 a \$ 4,270,955,060 en 2023, 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 Unidad medico odontológica por valor de \$ 451,680,000, recursos que fueron suministrados por la Gobernación de Boyacá. A si mismo se observa un incremento en la partida equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería; esto por la adquisición de una lavadora y una secadora para el uso de los servicios generales de Hospitalización.

De igual forma se denota el valor de la depreciación para el año 2023 fue de \$ 261,832,488, el cual representa una variación del 10.6% con relación al año inmediatamente anterior.

Nota 14. Activos Intangibles

En cuanto a la partida Otros Activos tenemos que para la vigencia 2023 presento una variación de 17.3% con respecto al año 2022. Representada en la adquisición de nuevo software contable para la institución. En cuanto a los gastos pagados por anticipado, la entidad presenta un saldo por valor 2.085.300 pendiente por legalizar.



CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
19	OTROS ACTIVOS	57,251,260	47,315,890
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	2,085,300
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	120,137,800	120,137,800
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(62,886,540)	(74,907,210)

De igual forma la partida de amortización acumulada presenta una variación del 19% como producto de la amortización de los Software de la institución.

Nota 21. Cuentas por Pagar

El pasivo por cuentas por pagar a proveedores a la fecha de corte para el periodo sobre el cual se informa es la suma de \$58,996,918. Presentando una variación del **43%**, comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2022.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
24	CUENTAS POR PAGAR	41,052,798	58,996,918
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	16,612,139
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	41,052,798	42,384,779

En la partida adquisición de bienes y servicios nacionales cerro con un saldo de \$16,612,139 correspondientes a la liquidación del convenio subsidio a la oferta de la vigencia 2023, recurso que no fue girado por parte de la gobernación de Boyacá. Dejando este saldo pendiente por pagar.

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 \$42,384,779, los cuales \$ 25,254,079 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 \$ 17,130,700 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 2022	SALDO 2023
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 2023, 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 2022	SALDO 2023
27	PASIVOS ESTIMADOS	19,147,943	19,147,943
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	19,147,943	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, recalculation de cesantías, prima de servicio, prima de navidad, reajuste salarial, dotación, salarios septiembre y octubre de 2015.

Nota 24. Otros Pasivos

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
29	OTROS PASIVOS	37,164,181	0
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	37,164,181	0

La partida otros pasivos, presento un saldo cero la cual tuvo una variación de 100% 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 2022	SALDO 2023
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	59,154,829	9,577,308
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	59,154,829	9,577,308
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-59,154,829	-9,577,308
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-59,154,829	-9,577,308
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	137,138,493	137,138,493

Su Salud Nuestro Compromiso

9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	137138493	137,138,493
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-137138493	-137,138,493
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-137138493	-137,138,493

Las cuentas de orden deudoras disminuyeron en un 83% con relación a la vigencia 2022, 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 PROMISCOU 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 PROMISCOU 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 PROMISCOU 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 \$ 6,910,904,926; este valor representa un incremento del 7% 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 \$ 453,454,988.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	6,457,449,938	6,910,904,926
3208	CAPITAL FISCAL	2,867,782,579	2,867,782,579
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,539,622,368	3,589,667,359
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	50,044,991	453,454,988

Nota 28. Ingresos

Los ingresos correspondientes a servicios de salud para la vigencia de reporte reflejan un aumento del 8.5% en comparación con la vigencia anterior pasando de \$ 5,154,511,269 a \$ 5,593,927,408, esto debido al aumento de la demanda de los servicios, promoción y prevención e imagenología, laboratorio clínico, lo que significó un aumento en las ventas por prestación de servicios.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2022
4312	SERVICIOS DE SALUD	5,154,511,269	5,593,927,408
431208	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	260,085,329	415,962,055
431209	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	0	160,520,700
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	796,195,232	31,175,356
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	1,205,139,419	294,082,800
431220	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	955,007,883	890,594,704
431227	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	555,584,420	439,734,200
431237	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	46,889,500	25,847,750
431246	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	681,684,696	479,421,000
431247	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	225,720,700	258,913,666
431256	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	39,539,390	217,089,327
431262	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	142,491,398	71,271,633
431294	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	163,045,100	100,477,420
431295	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	33,984,686	0
431296	SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO	49143516	0
431297	SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO GLOBAL PROSPECTIVO	0	2,208,836,797



En cuanto a la prestación de servicios por capitación, tenemos una erogación para la vigencia por valor de \$2,208,836,797.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	470,295,357	962,936,349
4430	SUBVENCIONES	470,295,357	962,936,349
48	OTROS INGRESOS	284,589,099	18,494,285
4802	FINANCIEROS	1,213,788	688,317
4808	INGRESOS DIVERSOS	283,375,311	17,805,968

Las subvenciones realizadas por el gobierno aumentaron en un 104% con relación al año anterior, en esta partida se registra los ingresos recibidos por subsidio a la oferta y convenio para la adquisición de la unidad móvil.

Por otra parte, se observa un decrecimiento del 43% 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 93% con relación al año anterior.

Nota 29. Gastos

Los gastos de administración y operación para la vigencia 2023 aumentaron un 48% con relación la vigencia anterior.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2022
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,440,846,787	2,132,551,803
5101	SUELDOS Y SALARIOS	450,471,344	571,843,584
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17,223,870	12,309,363
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	110,481,300	156,911,952
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	21,668,600	29,529,300
5107	PRESTACIONES SOCIALES	136,762,283	146,006,285
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	110,963,456
5111	GENERALES	690,302,700	1,090,290,074
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13,936,690	14,697,789

La variación más significativa está representada en los gastos generales equivalente al 58% con relación al año 2022, la cual equivale a \$399,987,374. Seguidamente se observa un aumento en la partida Contribuciones Efectivas de nómina, que representa un aumento del 42%.

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 28% con relación a la vigencia anterior, esto debido al reconocimiento de nuevos activos para la vigencia 2023.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	495,845,693	354,188,612
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	61,213,443	50,112,848
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	407,075,547	292,055,094
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	8,408,760	12,020,670
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	19,147,943	0

De igual forma se registra el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar mayores a 360 días, para la vigencia 2023 por valor de \$ 50,112,848, representado una disminución del 18% con relación al año anterior.

Nota 30. Costos asociados a la prestación del servicio

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2022	SALDO 2023
6310	SERVICIOS DE SALUD	2,627,200,468	2,962,415,338
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	594,287,672	266,714,829
631002	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	-	78016876
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	171,884,165	475,556,589
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	270,416,637	246,472,376
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	763,828,876	911,374,709
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	453,420,769	354,275,068
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	169,143,421	273,156,811
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGÍA	21,015,000	56,704,000
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	41,520,652	72,490,830
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	45,586,940	41,984,661
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	96,096,336	185,668,589

El costo directo asociado a la prestación del servicio aumento en un 12% 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 Consulta externa el cual es directamente proporcional al incremento en la venta del servicio, el cual presento un 176% de incremento con relación al año anterior.



ANALISIS

La ESE Hospital especial de Cubará, culmina la vigencia 2023 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 con unas cuentas por pagar por valor de \$16,612,139 a favor de proveedores. Terminada la vigencia 2023, la entidad cierra con un capital de trabajo que asciende a \$ 2,457,897,353 lo que representa un 97% del total de los activos a corto plazo para cubrir obligaciones. Dentro de las observaciones para la vigencia 2023, se recomienda actualizar sus inventarios de activos fijos y farmacia, los cuales permiten tener una mayor certeza de la información financiera, de igual forma terminar el proceso de implementación de activos fijos en el software de la entidad.

Los presentes estados financieros se firman en Cubará Boyacá a los 31 días del mes de enero de 2024.

NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente E.S.E.

JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador Público
TP.179240-T