



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 2020- 2021**



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

*"Su salud, nuestro
compromiso"*



/HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ



@ESEHOSPCUBARA

**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	31/12/2020	31/12/2021
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE			1.817.868.021	2.649.164.240
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	478.430.510	1.028.068.867
1105	CAJA		-	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		474.869.368	1.024.506.657
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		3.561.142	3.562.210
13	CUENTAS POR COBRAR	6	1.041.953.677	1.286.398.689
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.127.086.709	1.312.683.394
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		485.684	
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(85.618.716)	(26.284.705)
15	INVENTARIOS	7	297.483.834	334.696.684
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		297.483.834	334.696.684
ACTIVO NO CORRIENTE			3.789.230.143	3.381.966.165
13	CUENTAS POR COBRAR	6	436.857.923	393.085.952
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		501.487.165	543.333.910
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(64.629.242)	(150.247.958)
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8	3.314.373.640	2.959.290.393
1640	EDIFICACIONES		2.946.389.674	3.007.770.854
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		33.820.541	33.820.541
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.112.028.175	1.112.028.175
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		216.456.655	247.172.921
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		220.499.436	243.099.567
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		373.322.026	373.322.026
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(1.588.142.867)	(2.057.923.691)
19	OTROS ACTIVOS	8	37.998.580	29.589.820
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		84.067.600	84.067.600
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(46.069.020)	(54.477.780)
TOTAL ACTIVO			5.607.098.164	6.031.130.405

PASIVO				
PASIVO CORRIENTE			109.606.659	165.011.117
24	CUENTAS POR PAGAR	9	35.639.386	99.275.337
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		6.333.131	46.044.985
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		-	-
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		-	546.957
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		24.306.255	44.683.395
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		-	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		5.000.000	8.000.000
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9	73.967.273	-
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		73.967.273	
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		-	
29	OTROS PASIVOS	9	-	65.735.780

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

(Cifras en pesos Colombianos)

Periodos contables terminados		NOTA	31/12/2020	31/12/2021
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		-	65.735.780
PASIVO NO CORRIENTE			-	-
24	CUENTAS POR PAGAR	9	-	-
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		-	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		-	-
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		-	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-	-
TOTAL PASIVO			109.606.659	165.011.117
PATRIMONIO				
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	13	5.497.491.505	5.866.119.288
3208	CAPITAL FISCAL		2.326.496.917	2.326.496.920
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.275.048.017	3.170.994.588
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		895.946.571	368.627.780
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		-	-
TOTAL PATRIMONIO			5.497.491.505	5.866.119.288
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			5.607.098.164	6.031.130.405
CUENTAS DE ORDEN				
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		99.441.829	48.719.142
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(99.441.829)	(48.719.142)
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		80.966.035	-
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(80.966.035)	-



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	31/12/2020	31/12/2021
INGRESOS OPERACIONALES		3.143.641.309	3.694.929.683
Venta de Servicios	10	3.143.641.309	3.694.929.683
Servicios de salud		3.143.641.309	3.694.929.683
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		-	-
COSTO DE VENTAS		1.764.057.396	2.047.707.937
Costo de ventas de servicios	11	1.764.057.396	2.047.707.937
Servicios de salud		1.764.057.396	2.047.707.937
GASTOS OPERACIONALES		1.636.456.964	1.714.972.518
De administración		1.060.896.067	1.208.062.578
Sueldos y Salarios		386.057.013	415.183.183
Contribuciones Imputadas		0	10.689.993
Contribuciones Efectivas		103.752.700	102.867.600
Aportes sobre la Nómina		20.708.100	21.105.700
Prestaciones sociales		132.952.261	101.094.781
Gastos de Personal diversos		58.235.757	0
Generales		351.076.998	546.185.989
Impuestos Contribuciones y Tasas		8.113.238	10.935.332
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		575.560.897	506.909.940
Depreciación de propiedades, planta y equipo		345.420.228	470.316.475
Amortización de activos intangibles		18.408.760	10.308.760
Deterioro de cuentas por cobrar		134.671.046	26.284.705
Provisión litigios y demandas		77.060.863	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-256.873.051	-67.750.772
OTROS INGRESOS		1.264.480.269	1.088.119.338
Transferencias y subvenciones	10	519.457.011	672.463.738
Financieros		43.699	170.431
Ingresos diversos		413.287.235	415.485.169
Otros extraordinarios		331.692.324	-
OTROS GASTOS		111.660.647	651.740.786
Financieros	11	8.329.464	7.892.734
Extraordinarios		103.331.183	643.848.052
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		895.946.571	368.627.780



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

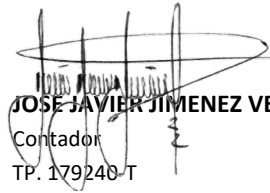
(Cifras en pesos Colombianos)

Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2020	5.497.491.505
Variaciones Patrimoniales	368.627.783
Saldo de Patrimonio a 31 de Diciembre 2021	5.866.119.288

DETALLE DE VARIACIONES				
		2020	2021	VARIACIONES
DISMINUCIONES				
INCREMENTOS				
3208	CAPITAL FISCAL	2.326.496.917	2.326.496.920	3
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.275.048.017	3.170.994.588	895.946.571
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	895.946.571	368.627.780	(527.318.791)
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES				368.627.783




NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARA E.S.E.
NIT: 826.002.304-1
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO (FUENTES Y USOS DE FONDOS)

	2020	2021
UTILIDAD NETA	895.946.571	368.627.780
DEPRECIACION	344.767.728	469.780.824
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN INTERNA	1.240.714.299	838.408.604
INVERSIÓN CONSTRUCCION	24.123.874	61.381.180
INVERSIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	39.868.324	-
INVERSIÓN MUEBLES Y ENSERES	105.211.725	53.316.397
INVERSIONES EQUIPO DE TRASPORTE	-	-
OTROS ACTIVOS	(8.408.760)	(8.408.760)
TOTAL USOS NO CORRIENTES:	160.795.163	106.288.817
CAPITALIZACION	30.933.340	3
TOTAL FUENTES LARGO PLAZO	30.933.340	3
EFFECTIVO DISPONIBLE CAPITAL DE TRABAJO	(1.110.852.476)	(732.119.790)
CARTERA	187.754.297	(43.771.971)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-	(65.735.780)
TOTAL USOS CORRIENTES	187.754.297	(109.507.751)
CARTERA	(75.706.061)	(244.445.012)
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	(135.976.387)	(37.212.850)
PROVEEDORES	(299.016.845)	63.635.951
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	21.117.521	(73.967.273)
TOTAL FUENTES CORRIENTES	(489.581.772)	(291.989.184)
EFFECTIVO GENERADO	(433.516.407)	(549.638.357)
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO CUADRE FLUJO DE FONDOS	(433.516.407)	(549.638.357)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	44.914.103	478.430.510
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	478.430.510	1.028.068.867
TOTAL FUENTES	348.549.460	(3.218.934)
TOTAL USOS	348.549.460	(3.218.934)



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador
TP. 179240-T

Notas a los estados financieros

Nota 1. Antecedentes de la Institución

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. Principales políticas contable aplicables

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. Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.



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 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 de los 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 médico 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 aplicara 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 aplicara 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 asignara 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.

Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Esta partida finaliza con un aumento en su saldo final del 115% con respecto al mismo corte del año 2020 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 2020	SALDO 2021
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	478.430.510	1.028.068.867
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	474.869.368	1.024.506.657
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.561.142	3.562.210

En cuanto a la partida de Depósitos en Instituciones financieras, se denota para el cierre de la vigencia 2021 un aumento significativo en del 115.7% en los saldos de cuentas bancarias tanto de ahorro como corrientes, esto gracias a la excelente gestión de recaudo de cartera realizada por la administración. Además, denota un saldo por 150 millones de pesos, girados por el ministerio de salud y protección social, el cual tiene como objetivo la adquisición de una ambulancia para la institución.

Nota 6. Deudores

Para la vigencia 2021 la entidad culmina con un incremento en las cuentas por cobrar del 13.6% pasando de \$1.628.573.874 en 2020 a \$ 1.856.017.304 en 2021. La rotación de cartera disminuyo en un 4% pasando de 198 a 151 días.

La partida de “deudores” representa un 28% del activo total, comparado con la vigencia anterior que fue del 26%. dicha partida contable está representada por una cartera no corriente



mayor a 360 días por valor de \$ 543.333.910.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.478.811.600	1.679.484.641
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.628.573.874	1.856.017.304
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	485.684	-
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 150.247.958	- 176.532.663

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

DETALLE	Valor total Radicado	Valor total Sin Radicado
SUBSIDIADO	979.246.954	395.181.397
CAPITAL SALUD	-	426.500
COMPARTA EPS	736.976.382	40.738.935
COMPENSAR EPS	-	902.560
COMFAMILIAR HUILA	-	1.879.330
COOSALUD EPS	123.133.637	156.438.879
MEDIMAS EPS	-	7.923.810
NUEVA EPS	110.870.295	124.069.171
CAPRESOCA EPS	-	109.380
EPS SURAMERICANA S. A	-	1.096.350
CAJACOPI ATLANTICO	46.000	34.480.440
COMFAORIENTE EPS	-	1.391.028
SANITAS EPS	-	25.725.014
SALUD VIDA EPS	8.220.640	-
CONTRIBUTIVO	319.187.146	86.619.007
CAFESALUD EPS	33.676.118	-
COMPARTA EPS	44.911.221	534.569
COMPENSAR EPS	-	3.307.334
COOSALUD EPS	12.299.780	15.606.188
MEDIMAS EPS	23.702.323	32.217.163
NUEVA EPS	200.954.834	20.599.800
COOMEVA EPS	1.068.100	3.795.918
FAMISANAR EPS	1.843.570	1.002.115
SALUD VIDA EPS	379.300	-
MUTUAL SER	-	627.680
SALUD TOTAL EPS	61.200	1.543.122
SANITAS EPS	290.700	7.385.118



Su Salud Nuestro Compromiso

ECAT - FOSYGA	-	9.571.170
ECAT - FOSYGA	-	9.571.170
IPS PRIVADAS	88.418.956	26.866.381
COLOMBIANA DE SALUD	46.238.935	-
AVANZAR MEDICO	-	2.365.200
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	9.599.515	-
UNION TEMPORAL UT	8.071.950	4.488.705
MEDISALUD UT	24.508.556	20.012.476
PIC	49.809.459	-
ALCALDIA DE CUBARA	49.809.459	-
PPNA	41.598.799	16.455.668
GOBERNACION-EXTRANJEROS	41.040.699	16.455.668
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SALUD DE ARAUCA	558.100	-
REGIMEN ESPECIAL	10.507.373	2.869.620
DIRECCION SANIDAD MILITAR	2.483.560	520.540
POLICIA NACIONAL	8.023.813	2.349.080
RIESGOS LABORALES	233.800	6.741.338
ARL SURAMERICANA	233.800	4.576.753
ARL COLMENA	-	983.710
ARL POSITIVA	-	1.180.875
SOAT	45.010.082	7.712.590
LA PREVISORA SA	11.016.749	1.053.800
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	-	1.570.930
MUNDIAL DE SEGUROS	12.221.382	829.200
LIBERTY SEGUROS S.A	-	981.400
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	18.658.956	2.404.960
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	1.118.295	743.600
EQUIDAD SEGUROS	1.994.700	128.700
OTROS SERVICIOS DE SALUD	3.073.225	80.000
ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA	2.525.300	80.000
FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO	547.925	-
Total general	1.537.085.794	552.097.171

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 \$ 736.976.382 y por régimen contributivo de \$ 44.911.221, además quedo



pendiente por radicar \$ 41.273.504 por concepto de pruebas covid, 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 \$ 200.954.834, de igual manera es de resaltar que dicha EPS tiene unos pagos por anticipos pendientes por identificar de \$ 107.669.210.

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 procedió a llamar directamente al Magisterio donde nos aclaran que las cuentas médicas, se manejan directamente con colombiana de salud.

El saldo total por concepto de deterioro de cuantas por cobrar mayores a 360 días es de \$ 176.532.663 represento un incremento del 17.5% con relación al año anterior. La distribución del deterioro para la vigencia 2021 quedo distribuida de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Clase	Importe en Libros	Gasto Deterioro
31/12/2021	COMPARTA	SUBSIDIADO	248.221.379	13.383.562
31/12/2021	COOSALUD EPS	SUBSIDIADO	17.582.909	948.033
31/12/2021	NUEVA EPS	SUBSIDIADO	15.057.048	811.844
31/12/2021	SALUD VIDA EPS	SUBSIDIADO	8.220.640	443.239
31/12/2021	CAFESALUD EPS	CONTRIBUTIVO	33.676.118	1.815.744
31/12/2021	COMPARTA	CONTRIBUTIVO	14.093.694	759.902
31/12/2021	MEDIMAS EPS	CONTRIBUTIVO	9.698.809	522.939
31/12/2021	NUEVA EPS	CONTRIBUTIVO	75.653.324	4.079.064
31/12/2021	COOSALUD EPS	CONTRIBUTIVO	44.600	2.405
31/12/2021	COOMEVA EPS	CONTRIBUTIVO	1.068.100	57.590
31/12/2021	SALUD VIDA EPS	CONTRIBUTIVO	379.300	20.451
31/12/2021	SANITAS EPS	CONTRIBUTIVO	290.700	15.674
31/12/2021	SECRETARIA DE SALUD	PPNA	14.407.970	776.847
31/12/2021	ARAUCA	PPNA	558.100	30.092
31/12/2021	DIRECCION SANIDAD MILITAR	REGIMEN ESPECIAL	1.109.020	59.796
31/12/2021	DIRECCION SANIDAD POLICIA	REGIMEN ESPECIAL	7.720.265	416.260
31/12/2021	ARL SURAMERICANA	RIESGOS LABORALES	233.800	12.606
31/12/2021	LA PREVISORA SA	SOAT	7.876.125	424.664
31/12/2021	MUNDIAL DE SEGUROS	SOAT	7.580.509	408.725
31/12/2021	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	SOAT	11.735.935	632.776
31/12/2021	SEGUROS SURAMERICANA S.A.	SOAT	1.118.295	60.296
31/12/2021	EQUIDAD SEGUROS	SOAT	1.994.700	107.550
31/12/2021	UNION TEMPORAL UT	IPS PRIVADA	6.707.950	361.678
31/12/2021	MEDISALUD UT	IPS PRIVADA	2.466.170	132.971
Total				26.284.705

La partida Giro directo para abono a la cartera sector salud, presento un saldo crédito de \$233.165.661, de los cuales corresponden a Nueva EPS y Coosalud EPS por anticipos en el giro directo del mes de diciembre.

Nota 7. 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 2020	SALDO 2021
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	297.483.834	334.696.684
1.5.14.03	MEDICAMENTOS	101.436.518	99.795.817
1.5.14.04	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	118.358.005	126.876.907
1.5.14.05	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	39.652.591	55.090.502
1.5.14.06	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	38.036.720	52.933.458

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 covid de la institución.

Nota 8. Activos fijos y otros activos

Par la vigencia 2021 la institución culmina con un saldo en activos totales por valor de \$ 2.959.290.393, donde la participación de la PP&E es cercana al 49% diez puntos menos con respecto a la vigencia anterior que fue del 59%.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.314.373.640	2.959.290.393
1.6.40	EDIFICACIONES	2.946.389.674	3.007.770.854
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	33.820.541	33.820.541
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.112.028.175	1.112.028.175
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	216.456.655	247.172.921
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	220.499.436	243.099.567
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	373.322.026	373.322.026
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 1.588.142.867	- 2.057.923.691

El saldo neto de los activos que posee la E.S.E obtuvo una variación sobre el 10.7% pasando



de \$ 3.314.373.640 en 2020 a \$ 2.959.290.393 en 2021, 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 de muebles y enseres, donde se realiza la dotación de escritorios y demás para los consultorios de consulta externa y demás parte asistencial.

De igual forma se denota el valor de la depreciación para el año 2021 fue de \$ 469.780.824, el cual representa una variación del 29% con relación al año inmediatamente anterior.

En cuanto a la partida Otros Activos tenemos que para la vigencia 2021 presento una variación de 22% con respecto al año 2020. Representada en la amortización de los Software de la institución. Esta partida corresponde a las licencias de software de la institución, como los lo son el aplicativo Rocky de manejo asistencial, y el aplicativo GD sistema de información contable de la institución.

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 9. Pasivos

El pasivo total a la fecha de corte para el periodo sobre el cual se informa es la suma de \$165.011.117 y aumento en un **50%**, comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2020.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
2.4	CUENTAS POR PAGAR	35.639.386	99.275.337
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.333.131	46.044.985
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	-	546.957
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	24.306.255	44.683.395
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.000.000	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. La partida 2401 esta representa por obligaciones con proveedores de medicamentos y material médico quirúrgico pendientes por pagar, dado que el valor adeudado corresponde al 10% de los recursos ejecutados por subsidio a la oferta, el cual se hacen efectivos en la vigencia 2022, mientras que la partida 2490 corresponde a honorarios pendientes por cancelar por prestación de servicios de la vigencia.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	73.967.273	-
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	73.967.273	-

El saldo correspondiente a la partida contable Beneficios a los empleados, tenemos una variación del 100% para el cierre de la vigencia 2021, ya que la administración cumplió con todas sus obligaciones laborales cerrando con un saldo en cero.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
2.9	OTROS PASIVOS	-	65.735.780
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	65.735.780

La partida otros pasivos, presento un saldo de \$65.735.780 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 10. Ingresos

Los ingresos correspondientes a servicios de salud para la vigencia de reporte reflejan un aumento del 17.5% en comparación con la vigencia anterior pasando de \$ 3.143.641.309 a \$ 3.694.929.683, esto debido al aumento de la demanda de los servicios de salud oral, promoción y prevención e imagenología, lo que significó un aumento en las ventas por prestación de servicios.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	3.143.641.309	3.694.929.683
4.3.12.08	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	199.133.900	228.053.270
4.3.12.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	442.703.080	577.768.860
4.3.12.19	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	503.785.403	837.047.179
4.3.12.20	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	280.558.070	467.988.631
4.3.12.27	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	347.477.400	455.083.600
4.3.12.37	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	50.804.600	64.306.900
4.3.12.46	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	613.071.369	460.494.858
4.3.12.47	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	61.167.875	133.457.100
4.3.12.56	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	29.390.200	64.518.150
4.3.12.62	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	132.456.181	186.587.647
4.3.12.94	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	84.126.200	174.483.103
4.3.12.95	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	203.256.900	45.140.385
4.3.12.96	SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO	195.710.131	-

Su Salud Nuestro Compromiso

Tenemos que, la facturación por salud oral aumento en 66.2% significando un valor de \$333.261.776, seguido del servicio de promoción y prevención el cual tuvo un incremento de 66.8% representado un valor de \$187.430.561 para el cierre de la vigencia 2021.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	519.457.011	672.463.738
4.4.30	SUBVENCIONES	519.457.011	672.463.738
4.8	OTROS INGRESOS	745.023.258	415.655.600
4.8.02	FINANCIEROS	43.699	170.431
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	331.692.324	-
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	413.287.235	415.485.169

Las subvenciones realizadas por el gobierno aumentaron en un 29% con relación al año anterior, dado que en la vigencia 2021 aumentaron los ingresos recibidos por subsidio a la oferta, además que en diciembre se recibió 150 millones por proyecto aprobado por el ministerio de salud para adquisición de ambulancia para la institución.

Por otra parte, se observa una reducción del 44% en la partida otros ingresos financieros, dado que en el inicio de la vigencia 2020 se recibieron \$331.692.324 por concepto de liquidación de convenios celebrados en el año 2019, los cuales se vieron representadas en dicha apropiación.

Nota 11. Costos asociados a la prestación del servicio

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	1.764.057.396	2.047.707.937
6.3.10.01	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	445.823.139	439.856.023
6.3.10.02	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	-	46.200
6.3.10.15	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	48.692.829	107.335.507
6.3.10.17	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	142.145.659	168.758.528
6.3.10.18	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	419.826.633	564.845.407
6.3.10.25	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	369.404.642	448.908.888
6.3.10.40	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	142.551.157	129.020.600
6.3.10.41	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGIA	16.236.285	21.255.058
6.3.10.50	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	38.492.840	40.619.659
6.3.10.56	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	43.285.255	38.722.292
6.3.10.66	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	97.598.957	88.339.775

El costo directo asociado a la prestación del servicio aumento en un 16%, comparado con la vigencia anterior. 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 presentó un 34% de incremento con relación al año anterior.

Nota 12. Gastos

Los gastos totales para la vigencia 2021 aumentaron un 3.5% con relación la vigencia anterior.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.060.896.067	1.208.062.578
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	386.057.013	415.183.183
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	10.689.993
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	103.752.700	102.867.600
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	20.708.100	21.105.700
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	132.952.261	101.094.781
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	58.235.757	-
5.1.11	GENERALES	351.076.998	546.185.989
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.113.238	10.935.332

La variación más significativa está representada en los gastos generales equivalente al 55.6% con relación al año 2020, 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 presentó una variación del 36% con relación a la vigencia anterior, esto debido al reconocimiento de nuevos activos para la vigencia 2021.

CODIGO	NOMBRE	SALDO 2020	SALDO 2021
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	575.560.897	506.909.940
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	134.671.046	26.284.705
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	345.420.228	470.316.475
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	18.408.760	10.308.760
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	77.060.863	-

De igual forma se registra el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar mayores a 360 días, para la vigencia 2021 por valor de \$26.284.705.



Nota 13. Patrimonio

La E.S.E reporta para la finalización de la vigencia obtuvo un patrimonio neto por valor de \$ 5.866.119.288, este valor representa un incremento del 6,7%% 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 \$ 368.627.780.

Nota 14. Análisis

La ESE Hospital especial de Cubará, culmina la vigencia 2021 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, quedando pendiente por pagar los compromisos pactados del 10% por convenio de subsidio a la oferta por valor de \$ 46.044.985, los cuales se estiman que se cubrirán en el primer trimestre del año 2022. Terminada la vigencia 2021, la entidad cierra con un capital de trabajo que asciende a \$ 2.484.153.123 lo que representa un 94% 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 fijo y farmacia, los cuales permiten tener una mayor certeza de la información financiera.

Los presentes estados financieros se firman en Cubará Boyacá a los 31 días del mes de enero de 2022.



NANCY MILENA TOVAR SAAVEDRA
Gerente E.S.E.



JOSE JAVIER JIMENEZ VERA
Contador Público.
TP.179240-T