



E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
NIT.832001966-2

Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021

(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	VARIACION
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y equivalente al efectivo	(5)	4.472.713.948	2.999.263.818	1.473.450.130	ABSOLUTA 49%
Cuentas por Cobrar	(7)	14.577.750.546	13.608.178.238	969.572.308	RELATIVA 7%
Préstamos por cobrar	(8)	578.116	2.308.716	- 1.730.600	-75%
Inventarios	(9)	1.245.444.813	1.498.957.894	- 253.513.081	-17%
Otros Activos -Bienes y servicios pagados por anticipado	(14)	404.731.862	161.421.170	243.310.692	151%
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>20.701.219.285</b>	<b>18.270.129.836</b>	<b>2.431.089.449</b>	<b>13%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Cobrar	(7)	2.412.776.910	1.992.000.373	420.776.537	21%
Préstamos por cobrar		719.764	-	-	
propiedad Planta y equipo	(10)	33.063.148.347	33.550.273.860	- 487.125.513	-1%
Otros Activos -Bienes y servicios pagados por anticipado	(16)	617.877.276	867.196.492	- 249.319.216	-29%
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>36.094.522.297</b>	<b>36.409.470.725</b>	<b>- 314.948.428</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>56.795.741.582</b>	<b>54.679.600.561</b>	<b>2.116.141.021</b>	<b>4%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar	(21)	3.462.861.687	5.992.265.761	- 2.529.404.074	-42%
Beneficio a Empleados	(22)	665.759.768	685.466.036	- 19.706.268	-3%
Provisiones (litigios y demandas)	(23)	7.173.505.879	-	7.173.505.879	#DIV/0!
Otros pasivos	(24)	1.243.663.151	308.374.422	935.288.729	303%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>12.545.790.485</b>	<b>6.986.106.219</b>	<b>5.559.684.266</b>	<b>80%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Beneficio a empleados largo plazo	(22)	392.823.383	397.719.090	- 4.895.707	-1%
Provisiones (litigios y demandas)	(23)	7.640.160.380	15.811.478.614	- 8.171.318.234	-52%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>8.032.983.763</b>	<b>16.209.197.704</b>	<b>- 8.176.213.941</b>	<b>-50%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>20.578.774.248</b>	<b>23.195.303.923</b>	<b>- 2.616.529.675</b>	<b>-11%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal	(27)	2.559.322.105	2.559.322.105	-	0%
Resultado de Ejercicios anteriores	(27)	28.924.974.533	21.613.512.297	7.311.462.236	34%
resultado del ejercicio	(27)	4.732.670.696	7.311.462.236	- 2.578.791.540	-35%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>36.216.967.334</b>	<b>31.484.296.638</b>	<b>4.732.670.696</b>	<b>15%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>56.795.741.582</b>	<b>54.679.600.561</b>	<b>2.116.141.021</b>	<b>4%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					
ACTIVOS CONTINGENTES	(26.1)	-	-	-	0%
DEUDORAS DE CONTROL		1.103.138.967	1.103.138.967	-	0%
DEUDORAS POR CONTRA		6.016.007.228	2.497.786.339	3.518.220.889	141%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	(26.2)	-	-	-	98%
PASIVOS CONTINGENTES		7.622.520.472	621.853.363	7.000.667.109	1126%
ACREEDORAS POR CONTRA		- 7.622.520.472	- 621.853.363	- 7.000.667.109	1126%

*Oveida Parra Novoa*

OVEIDA PARRA NOVOA

Gerente

*Yency Aurora Rico*

YENCY AURORA RICO

Profesional Universitario Contabilidad E.  
TP.110180-T

*Sandra Milena Quesada M.*

SANDRA MILENA QUESADA M.

Revisora Fiscal

TP.165230-T

5042



HOSPITAL  
SAN JOSÉ DEL GUAVIARE  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT.832001966-2

Periodo contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021

(Cifras en pesos Colombianos)	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por prestación de servicios	(28)	46.076.712.286	39.855.246.722
Costo por prestación de Servicios	(30)	32.958.595.455	31.329.509.563
<b>Utilidad bruta en la Operación</b>		<b>13.118.116.831</b>	<b>8.525.737.159</b>
Gastos de Administración y Operación	(29.1)	8.210.684.842	7.748.006.441
Deterioro, agotamiento, Depreciación y amortizaciones	(29.2)	11.147.843.889	1.515.271.678
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>- 6.240.411.900 -</b>	<b>737.540.960</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Transferencias y Subvenciones	(28)	3.638.468.847	7.529.754.905
Otros ingresos Diversos		9.528.798.246	2.511.838.255
<b>Total Ingresos No operacionales</b>		<b>13.167.267.093</b>	<b>10.041.593.160</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Gastos	(29.7)	2.194.184.497	1.992.589.964
<b>Total Gastos No operacionales</b>		<b>2.194.184.497</b>	<b>1.992.589.964</b>
<b>Resultado del periodo</b>		<b>4.732.670.696</b>	<b>7.311.462.236</b>

*Oveida Parra Novoa*  
OVEIDA PARRA NOVOA

Gerente

*Yency Aurora Rico*  
YENCY AURORA RICO

Profesional Universitario Contabilidad E.

TP.110180-T

*Sandra Milena Quesada M.*  
SANDRA MILENA QUESADA M.

Revisora Fiscal

TP.165230-T

E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NIT.832001966-2

Periodo contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021

(Cifras en pesos Colombianos)	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	(37)		
Recibidos por prestación de servicio		40.662.301.093	36.561.581.226
Recibidos por rendimiento de equivalente al efectivo		22.338.584	8.249.324
Recibido por incapacidades		9.890.757	34.469.234
Recaudo por retención de IVA practicadas		105.673.000	42.932.000
pagado por retención de IVA practicadas		105.673.000	42.932.000
Pagado a proveedores		9.132.698.201	10.042.988.806
pagado por seguros y licencias		372.949.271	375.213.772
Pagado por beneficio a empleados		10.725.148.417	10.801.341.019
pagado por aportes parafiscales		666.331.700	626.429.900
pagado por servicios públicos		1.506.816.279	1.276.706.046
pagado por honorarios y servicios		18.043.352.544	15.727.693.822
Pagado por impuestos		2.560.679.536	2.908.385.243
Pagado por avances viáticos		188.774.975	94.558.108
pagado en litigios y demandas		767.701.610	602.122.706
Pago devoluciones de anticipos en la prestación del Servicio		4.990.800	2.823.725
trasferencias pago seguridad social			
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>		<b>- 3.274.912.899 -</b>	<b>5.853.963.363</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Recibido en venta de inversión de administración de liquidez		-	-
Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez		-	-
Recibido por rentas de propiedad de inversión		-	-
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez		-	-
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>			
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	(37)		
Recibido otras fuentes de financiación		4.748.363.029	6.530.198.575
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación</b>		<b>4.748.363.029</b>	<b>6.530.198.575</b>
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>		<b>1.473.450.130</b>	<b>676.235.212</b>
Saldo Inicial de efectivo y equivalente al efectivo		2.999.263.818	2.323.028.607
<b>Saldo final de efectivo y equivalente al efectivo</b>		<b>4.472.713.948</b>	<b>2.999.263.819</b>

*Oveida Parra Novoa*

OVEIDA PARRA NOVOA

Gerente

*Yency Aurora Rico*

YENCY AURORA RICO

Profesional Universitario Contabilidad E.

*Sandra Milena Quesada M.*

SANDRA MILENA QUESADA M.

Revisora Fiscal

TP.165230-T



**E.S.E. HOSPITAL HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**NIT. 832001966-2**

Periodo contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021

	Valores
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	31.484.296.638
VARIACIONES PATRIMONIALES HASTA DICIEMBRE 31 DE 2022	4.732.670.696
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>36.216.967.334</b>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		31/12/2022	31/12/2021	
	<b>INCREMENTOS :</b>	<b>28.924.974.533</b>	<b>21.613.512.297</b>	<b>7.311.462.236</b>
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	28.924.974.533	21.613.512.297	
	<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>4.732.670.696</b>	<b>7.311.462.236</b>	<b>-2.578.791.540</b>
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.732.670.696	7.311.462.236	
	<b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>			<b>2.559.322.105</b>
3208	CAPITAL FISCAL	2.559.322.105	2.559.322.105	

*Oveida Parra Novoa*  
**OVEIDA PARRA NOVOA**  
 Gerente

*Sandra Milena Quesada M.*  
**SANDRA MILENA QUESADA M.**  
 Revisor Fiscal  
 TP.165230-T

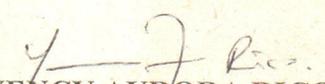
*Yency Aurora Rico*  
**YENCY AURORA RICO**  
 Profesional Universitario Contabilidad E.  
 T.P. No. 110.180-T

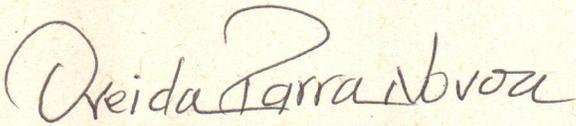
## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el representante legal y contador de la ESE Hospital San José del Guaviare, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Individuales de propósito general a 31 de diciembre 2022, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) Los estados financieros se elaboran conforme al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, con sus respectivas notas y revelaciones como parte integral de los mismos.

Dado en San José del Guaviare, a los 6 días del mes de febrero del año 2023

  
**YENCY AURORA RICO**  
Profesional Universitario Contabilidad E.  
Funciones de Contador Público  
T.P. 110-180-T

  
**OVEIDA PARRA NOVOA**  
Gerente

## ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

**MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN  
EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI  
ADMINISTRAN  
AHORRO DEL PÚBLICO.**

**SAN JOSE DEL GUAVIARE**

**Febrero, 2023**

*"El Hospital A Su Servicio"*



CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	8
1.1. Identificación y funciones.....	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	10
1.4. Forma de Organización y/o cobertura.....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	14
2.1. Bases de medición.....	14
2.2. Moneda funcional y de representación, redondeo y materialidad.....	14
2.3. Tratamiento moneda extranjera.....	15
2.4. Hechos ocurridos después de periodo contable.....	15
2.5. otros Aspectos.....	15
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.....	15
3.1. Juicios.....	16
3.2. Estimaciones y supuestos.....	16
3.3. Correcciones contables.....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	17
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID-19.....	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	18-22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	22
Composición.....	22
5.1. Deposito en instituciones financieras.....	23
5.2. Efectivo de uso restringido.....	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS..N/A.....	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	24
Composición.....	24
7.1.- 7.8..N/A.....	25
7.9. Prestación de servicios de salud.....	25
7.10.-7.12..N/A.....	26
7.13. Subvenciones por Cobrar.....	27

7.14-7.20..N/A.....	27
7.21. Otras cuenta por cobrar.....	27
7.22. Cuentas por cobrar difícil recaudo.....	28
7.23..N/A.....	30
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	30
<b>NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.....</b>	<b>30</b>
Composición.....	30
8.1. Préstamos concedidos.....	30
8.2. Prestamos gubernamentales otorgados..N/A.....	31
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar..N/A.....	31
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo..N/A.....	31
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.....	31
<b>NOTA 9. INVENTARIOS.....</b>	<b>31</b>
Composición.....	31
9.1 Bienes Materiales y suministros.....	32
9.1.1 Bienes – en poder de terceros.....	34
<b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>35</b>
Composición.....	35
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	38
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	41
10.3. Construcciones en curso...N/A.....	41
10.4. Estimaciones.....	42
10.5. Revelaciones Adicionales:.....	42
<b>NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES..N/A.....</b>	<b>44</b>
Composición.....	44
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	44
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	44
<b>NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES...N/A.....</b>	<b>44</b>
Composición.....	44
Generalidades.....	44
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	44
<b>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN..N/A.....</b>	<b>44</b>
Composición.....	44
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	45

13.2. Revelaciones adicionales.....	45
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	45
Composición.....	45
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	46
14.2. Revelaciones adicionales.....	46
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICO N/A.....	46
Composición.....	46
Generalidades.....	46
15.1. Detalle saldos y movimientos.....	46
15.2. Revelaciones adicionales.....	46
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	46
Composición.....	46
16.1. Desglose – Subcuentas otros..N/A.....	47
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo en novedades en liquidación)..N/A.....	52
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo en novedades en liquidación)..N/A.....	52
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	48
17.1. Arrendamientos financieros.....	48
17.2. Arrendamientos operativos.....	48
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN..N/A.....	48
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA..N/A.....	48
Composición.....	48
19.1. Revelaciones generales.....	48
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	48
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR..N/A.....	48
Composición.....	48
20.1. Revelaciones generales.....	48
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	48
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	49
Composición.....	50
21.1. Revelaciones generales.....	50
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda..N/A.....	55

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	55
Composición.....	55
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	55
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	59
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	60
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	60
NOTA 23. PROVISIONES.....	60
Composición.....	60
23.1. Litigios y demandas.....	61
23.2. Garantías.....	62
23.3. Provisiones derivadas.....N/A.....	62
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	62
Composición.....	62
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	63
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)..N/A.....	63
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)..N/A.....	63
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	63
25.1. Activos contingentes.....	63
25.2. Pasivos contingentes.....	64
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	66
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	66
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	66
NOTA 27. PATRIMONIO.....	67
Composición.....	67
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público..N/A.....	67
27.1. Capital.....	68
27.2. Acciones..... N/A.....	68
27.3. Instrumentos financieros..... N/A.....	68
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo..... N/A.....	68
NOTA 28. INGRESOS.....	68
Composición.....	68
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	69
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	70

28.3. Contratos de construcción.....	72
NOTA 29. GASTOS.....	72
Composición.....	72
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	72
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	74
29.3. Transferencias y subvenciones.....	74
29.4. Gasto público social...N/A.....	74
29.5. De actividades y/o servicios especializados...N/A.....	74
29.6. Operaciones interinstitucionales...N/A.....	75
29.7. Otros gastos.....	75
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	75
Composición.....	75
30.1. Costo de ventas de bienes...N/A.....	76
30.2. Costo de ventas de servicios...N/A.....	76
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN...N/A.....	81
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	81
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	82
Composición.....	82
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión.....	82
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .N/A.....	82
Composición.....	82
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA...N/A.....	82
Composición.....	82
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	82
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS..N/A.....	82
Generalidades.....	82
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	82
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	82
35.3. Ingresos por impuestos diferidos.....	82
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.....	82
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	82

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES..N/A.....	82
Generalidades.....	82
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	83
HECHOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE.....	84
CERTIFICACION	



## ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

### NOTA 1. – ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y Funciones

La Empresa Pública E.S.E. Hospital San José del Guaviare es una Empresa Social del Estado con domicilio en el municipio de San José del Guaviare (Guaviare) y con sede En la Calle 12 carrera 20 Barrio la Esperanza. Fue creada según Ordenanza 002 del 20 de marzo de 1996 de la Asamblea del Departamento dotada de personería jurídica, patrimonio propio y Autonomía Administrativa. Adscrita a la Secretaría de Salud del Guaviare y sometida al régimen jurídico previsto en la Ley 100 de 199 y las demás de su orden. Su objeto social es la prestación de servicios de salud de segundo Nivel de complejidad. El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva; El nombramiento del gerente se realiza de acuerdo al artículo 20 de la Ley 1797 de 2016 el cual consagró que los Gerentes o Directores de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial serán nombrados por el Jefe de la respectiva Entidad Territorial, previa verificación del cumplimiento de los requisitos de formación académica y experiencia establecidos en el artículo 22 del Decreto ley 785 de 2005 y la evaluación de las competencias que señaló el Departamento Administrativo de la Función Pública mediante la Resolución No. 680 de 2016.

#### 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

**1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo:** La ESE Hospital San José del Guaviare, dando cumplimiento a lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público- Resolución 414 de 2014, sus actualizaciones y demás normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, prepare los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2022.

Mediante resolución No.0806 del 23 de diciembre de 2020, se actualizó el manual de política contables de la ESE Hospital San José del Guaviare.

Se realizaron seis (6) reuniones dentro del comité técnico de sostenibilidad contable, cumpliendo con lo establecido en la resolución No.0550 del 25 de septiembre de 2020. Dentro de las cuales se definió cronograma de depuración de partidas del balance y cronograma de cierre de la vigencia 2022.

#### 1.2.2 Limitaciones:

La ESE Hospital san José del Guaviare, cuenta con un software que integra el proceso contable, pero en algunas áreas no se cuenta con personal con conocimiento contable, lo que genera en ocasiones interpretación errónea del hecho económico de acuerdo al marco aplicable.

A pesar de que existe un manual de políticas contables y procesos con fechas de presentación de

información en algunos casos no se tiene la responsabilidad de enviar a contabilidad la información de forma oportuna, confiable y veraz, no todos los líderes de los procesos dan aplicación de las mismas, que como proveedoras de información no tienen el compromiso de suministrar datos que se requieren, de manera oportuna y con las características necesarias o incompleta, lo que no permite el procesamiento de datos adecuado dentro de las fechas establecidas.

No se cuenta con una estructura de costos hospitalarios que permita mediar de forma real la productividad de las áreas y los costos de los procedimientos de acuerdo al portafolio de servicios a pesar de contar con el módulo de costos en Dinámica Gerencial.

No se logró cumplir con el 100% de lo programado en el cronograma de depuración de algunas partidas contables establecido dentro del comité técnico de sostenibilidad del sistema contable.

No se cuenta con proceso de responsabilidad del cuidado de los activos fijos de la entidad, esta se dificulta ya que la mayoría de coordinadores asistenciales o responsables de las unidades de negocio son de contrato y no existe o no se cumple el proceso de entrega de los equipos en cambio de turnos.

No se ha dado de baja a los activos fijos que se encuentran obsoletos o que están totalmente depreciados, aun no se han actualizado los procesos de dar de baja a los activos, se desconoce por parte de Contabilidad el estado del inventario de los mismos.

Para tener un resultado confiable en el Estado de Resultados, es importante que los supervisores den cumplimiento a la entrega de los soportes que generan las cuentas por pagar que a su vez registra un costo o gasto.

Dentro de las legalizaciones de la caja menor de la subgerencia administrativa y financiera en algunos casos no se cumple con el reembolso de acuerdo al Artículo séptimo de la Resolución No. 0033 del 14/01/2022. El reembolso se hará en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal. En forma mensual o cuando se haya consumido el setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales.

Existe ambigüedad o no es clara la redacción en las ordenanzas que se expiden por la asamblea Dptal del Guaviare, en algunos casos genera confusión para las retenciones de estampillas. Por lo que se ha solicitado capacitación.

El profesional del área de contabilidad pocas veces es tenido en cuenta dentro de los comités y decisiones financieras, de igual manera es importante contar con la capacitación de presupuesto por los cambios, nueva composición y reportes que se deben generar y van de la mano con la información contable. o en su defecto comunicar las decisiones que se toman dentro de los mismos.

Existen limitantes en el cruce de información para la conciliación de recíprocas, algunas entidades no dan respuesta a lo solicitado y otras envían información unos meses después de haber validado y presentado la información en el chip. Esto ocurre especialmente las que se encuentran fuera del Departamento del Guaviare.

### 1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

**1.3.1 Base normativa:** Que mediante la Resolución No. 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones, expedida por la UAE Contaduría General de la Nación, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, y se anexo a dicho Marco Normativo, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, que serán aplicados por las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tengan las siguientes características: que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

De igual manera, la CGN expide el Instructivo No.002 del 8 de septiembre de 2014, con el fin de orientar la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Además de ello, y con el propósito de facilitar la aplicación del nuevo marco normativo, así como del instructivo para la transición, la CGN, con base en la clasificación de entidades aprobada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de las Finanzas Públicas, relaciona en un listado las empresas sujetas a la Resolución 414 de 2014.

Mediante la Resolución No. 139 del 24 de marzo de 2015, expedida por la CGN, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y se definió el Catalogo General de Cuentas. Que mediante la Resolución No. 628 del 2 de diciembre de 2015, expedida por la CGN, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.

Resolución 466 del 2016 modifica la resolución 139 del 2015, se suma a las herramientas previstas para facilitar la implementación del Marco para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. ARTÍCULO 4°. Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adicional el parágrafo 3, con el siguiente texto:

*"El Hospital A Su Servicio"*



PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar. PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar.

Resolución 525 de 2016, expedida por la CGN, se incorpora, en el RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable. Dentro de la entidad no ha sido posible la transferencia al archivo central por falta de espacio, aun no se cuenta con el proceso establecido para la conservación de la información de manera sistematizada.

Instructivo No.002 del 1 de diciembre de 2022, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 -2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

### 1.3.2. periodo cubierto

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la E.S.E Hospital San José del Guaviare el día 01 de Marzo de 2023 en Acta004. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

### 1.4. Forma de organización y/o cobertura

El área contable de la ESE Hospital San José del Guaviare, como las diferentes áreas que se encuentran involucradas en el Sistema contable de la entidad y que alimentan la información financiera NIIF a través del aplicativo dinámica gerencial y que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponde de la operatividad eficiente del proceso, las actividades y tareas a su cargo, de tal manera que se evidencia compromiso institucional. Además, cada servidor público debe ostentar la capacidad y autocontrol en su área de trabajo, reconocer desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados, los servidores del ESE hospital, deben suministrar los datos adicionales que requiera el proceso contable, en el tiempo oportuno y con las características necesarias para unos adecuados informes financieros, los cuales deben ser supervisados y verificados por la subgerencia administrativa y financiera.

*"El Hospital A Su Servicio"*



Documentos asociados al Subproceso de contabilidad.

CODIGO	DOCUMENTO
A-CO-FO-01 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y cartera
A-CO-FO-02 VERSION 1.0	Formato de conciliación de cuentas contabilidad v/s auditoria
A-CO-FO-03 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y facturación
A-CO-FO-04 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y activos fijos
A-CO-FO-05 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y Almacén
A-CO-FO-06 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y Jurídica
A-CO-FO-07 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y tesorería
A-CO-FO-08 VERSION 1.0	Formato de conciliación contabilidad y Pagos
A-CO-FO-09 VERSION 1.0	Formato de creación de tercero
A-CO-FO-10 VERSION 1.0	Formato único de devolución de cuentas
A-CO-FO-11 VERSION 1.0	Formato de conciliación de cuentas contabilidad v/s auditoria (glosas factura de vigencia anterior)
A-CO-FO-12 VERSION 1.0	Formato de conciliación de cuentas contabilidad v/s auditoria (glosas factura de vigencia actual)
A-CO-FO-13 VERSION 1.0	Formato de conciliación de cuentas contabilidad v/s nomina
A-CO-MA-01 VERSION 1.0	Manual de políticas contables

**Nota:** No se pudo cumplir con el registro del formato 06 conciliación con jurídica por falta de información de esa área de forma trimestral.

Se está a la espera que el área de calidad valide el formato de la Ficha Técnica de depuración contable la cual fue aprobada por Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA:

La publicación de los estados financieros y contables mensuales, en la página web [www.esehospitalsanjosedelguaviare.gov.co](http://www.esehospitalsanjosedelguaviare.gov.co) de acuerdo a la resolución Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 emitida por la Canturía General de la Nación, la entidad lo realiza de forma trimestral una vez este validado el informe trimestral en el aplicativo CHIP de la CGN.

**Boletín de Deudores morosos:** BDME, Esta información es entregada por el área de cartera y el área de contabilidad realiza su envío a través del sistema consolidado de hacienda e información pública CHIP, dando cumplimiento a la Resolución No.037 del 5 de febrero 2018.

Con corte a mayo se presentó el 6 de junio 2022

*"El Hospital A Su Servicio"*



Con corte a noviembre se presentó el 5 diciembre 2022, adicional se envió retiro de empresas que ya cancelaron. Día 4 de agosto 2022.

**Operaciones Recíprocas:** En mejora de la información financiera de la contabilidad de la Nación y en cumplimiento de la circular 005 de la Contaduría General de la Nación, en el 2019 se realizó circularización a las diferentes empresas con las que realiza transacciones la ESE hospital San José del Guaviare, a través del correo electrónico de contabilidad, con el objeto de identificar las diferencias presentadas e iniciar el proceso de conciliación, con algunas empresas no es posible ya que la mayoría de las que consolidan información no están ubicadas en el departamento del Guaviare y no hacen envío de la información para poder realizar el proceso de cruce.

**Presentación de la información contable convergencia de manera trimestral:** Se dio cumplimiento a la información requerida por la Contaduría General de la Nación a través del CHIP en las siguientes fechas:

26 de abril 2022

22 de Julio 2022

26 de octubre 2022, diciembre una vez se preparen las notas y revelaciones, antes del 15 de febrero 2023.

**Presentación trimestral del Decreto 2193 del 2004:** Información para el Ministerio de la Protección Social, se dio cumplimiento validando y enviando la información en la plataforma SIHO de manera trimestral en las siguientes fechas:

12 de Mayo 2022

17 de Agosto de 2022, 22 de Noviembre 2022, Diciembre: Se cargó la información de contabilidad el día 26 de enero 2023. Se recomienda revisar fechas y ser más oportunos en el envío de la información a la Secretaría de Departamental de Salud del Guaviare.

**Presentación trimestral Circular Externa 000019 de la Supersalud:** Las Empresas Sociales del Estado deberán reportar la información de los contratos realizados mediante el archivo técnico FT026 – Contratación Trimestral, en el aplicativo nRVCC, a través del siguiente enlace <https://nrvc.supersalud.QQv.co/>. Este reporte se realizará con periodicidad trimestral. Este formato se alimenta de forma trimestral una vez sea entregado por el área jurídica.

22 de Julio de 2022

20 de octubre 2022,

Diciembre se presenta en febrero 2023

**Presentación trimestral Circular Externa 000016 de la Supersalud:** Las Empresas Sociales del Estado deberán reportar la información de cuentas por pagar- Acreedores, realizados mediante el archivo

*"El Hospital A Su Servicio"*



técnico FT004 - Cuentas por pagar, en el aplicativo nRVCC, a través del siguiente enlace <https://nrvcc.supersalud.qqv.co/>. Este reporte se realizará con periodicidad trimestral. Este formato se firma de forma trimestral una vez sea entregado por el área tesorería.

20 Abril 2022

19 Julio de 2022

20 Octubre 2022,

Diciembre se presenta en febrero 2023

### **Rendición de la Cuenta Anual Consolidada:**

Se realiza la rendición de la cuenta anual consolidada ante la Contraloría Departamental del Guaviare, de la vigencia 2022, por tardar el día 15 de febrero del 2023 a través del aplicativo SIA.

**GESTION DOCUMENTAL.** Se realizó transferencia hasta la vigencia 2017. En el área se encuentra organizada la información de las vigencias 2018 y 2019 en físico y en Excel, a la espera de que sea recibida por el área de archivo.

### **SUBGERENCIA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA UNIDAD ESTRATÉGICA DE ASUNTOS FINANCIEROS:**

- Contabilidad y costos
- Presupuesto
- Tesorería
- Facturación y cartera
- Auditoría de cuentas médicas

### **UNIDAD ESTRATÉGICA DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS:**

- Gestión del Talento Humano
- Gestión Institucional
- Garantía de servicios
- Archivo
- Atención al cliente
- Suministros y Mantenimiento
- Servicio farmacéutico

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

*"El Hospital A Su Servicio"*



Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, la medición inicial y medición posterior en el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad, se encuentran explícitos en el Manual de políticas contables de la ESE Hospital San José del Guaviare.

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

**2.2.1. Moneda:** La moneda funcional y presentación de los estados financieros de la ESE Hospital San José del Gvre. Es en pesos colombianos.

### 2.2. Materialidad:

La materialidad está conforme al Manual de políticas contables de la ESE Hospital San José del Guaviare.

## 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó transacciones con moneda extranjera

## 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable del cierre de vigencia 2022 a la fecha de preparación y presentación de la información contable de la entidad, no se han presentado novedades relevantes.

## 2.5 Otros aspectos

Para cierre y presentación de la información de cierre de vigencia 2022 el área de contabilidad programó reunión del comité técnico de sostenibilidad contable el 30 de noviembre del 2022, en el cual se definió cronograma de cierre de vigencia con el fin de tener información clara y oportuna para las conciliaciones y revelaciones, sin embargo no se obtuvo la respuesta esperada por parte de algunas áreas que no habían hecho llegar revelaciones a pesar de haber conciliado información y otras que a pesar de entregársele los formatos establecidos por la CGN no traen la información que ha sido previamente conciliada con contabilidad, como es el caso de propiedad planta y equipo.

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

### 3.1 Juicios

La preparación de los estados financieros de la ESE Hospital San José del Guaviare, requiere que se utilicen juicios que permiten determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, así como la aplicación de políticas contables, aplicación del marco normativo expedido por la Contaduría

*"El Hospital A Su Servicio"*



General de la Nación, la entidad aplicó juicios profesionales para aplicación de la política en el reconocimiento de los hechos económicos con el fin de permitir mostrar la situación financiera, en el caso de tener incertidumbre en un registro de solicita a través de correo electrónico orientación al profesional que asesora al hospital por parte de la Contaduría General de la Nación.

### 3.2 Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos en el próximo ejercicio, motivo por el cual se deben incluir en las notas respectivas. Para determinar estos supuestos se parte del juicio técnico del responsable del instrumento para hacer diferentes estimaciones, como, por ejemplo, determinar el deterioro de valor de cuentas por cobrar donde debemos utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma. Estimación del importe o del servicio recuperable de un activo no financiero. El valor en libros de los activos no financieros es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe indicio de deterioro. Si existen indicios, se estima el valor o servicio recuperable del activo con cargo al resultado del ejercicio.

El área de contabilidad registro con corte a 31 de diciembre 2022, el comprobante contable 013 No.31841, de las cuentas por pagar dejadas de entregar por los supervisores y que correspondía a la vigencia 2022, de acuerdo a relación entregada, con el fin de no afectar el costo y el gasto en la vigencia del 2023.

Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo: Se establecen las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. La entidad revisa estos saldos. No se presentó informe de deterioro por parte de la profesional de activos fijos ni de inventarios por parte de suministros.

Provisión para procesos legales y administrativos. La entidad estima el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, la oficina jurídica o asesores legales deben evaluar, utilizando metodologías adecuadas, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad.

*"El Hospital A Su Servicio"*



El análisis jurídico determina la creación o ajuste de la provisión como un pasivo, o la determinación de una contingencia a revelar en cuentas de orden. Se realizó ajuste de los procesos que ingresaron nuevos y otros que ya están archivados; se dejó por tratar en el próximo comité técnico de sostenibilidad contable los que tienen variación significativa por el impacto que pueda generar en el estado de resultados, de acuerdo a la información que entregó la asesora jurídica en el mes de enero 2023.

### 3.3 Correcciones contables

No existen correcciones contables a la fecha, de darse, se aplicaría lo establecido en el Manual de políticas contables de la ESE Hospital San José del Guaviare.

### 3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En cumplimiento a lo establecido con la Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción y para el 2022 se tuvo en cuenta su actualización, de acuerdo a lo informado por el área de planeación. La ESE Hospital San José del Guaviare, estableció la política de riesgo con el objeto general de establecer mecanismos por medio de la definición, valoración, administración y control de los riesgos de cada uno de los procesos y su impacto en los objetivos estratégicos de la entidad por medio del reporte de información con el fin de minimizar los aspectos y eventos adversos ante una desviación o eventualidad que impida dar continuidad a la gestión institucional o cumplir con los compromisos adquiridos con los grupos de valor o partes interesadas relacionadas con la prestación de servicios de salud. Los riesgos financieros de la entidad, se relacionan con el manejo de los recursos para la operación de la entidad que incluye: la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejos de excedentes de tesorería y el manejo de los bienes. Se tiene construido el mapa de riesgo de gestión y mapa de riesgo de corrupción, los cuales se evalúan semestral y cuatrimestralmente respectivamente. Se tiene el formato de declaración de origen de fondos el cual es exigido cada tres (3) meses a las personas que tienen autorizaciones para reclamar recursos de tesorería, pero no se ha dado cumplimiento en exigir a los proveedores de bienes con los cuales se tienen contratos, de acuerdo a lo señalado en el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero (Decreto 663 de 1993), Ley 190 de 1995, Ley 1474 De 2011 “Estatuto Anticorrupción” y demás normas legales concordantes.

Dentro de la Matriz de Riesgo en el proceso Administrativo y contable se identificaron riesgos de gestión y se establecen en la Matriz de riesgos de corrupción, dando cumplimiento a la política de riesgo se tiene establecida una metodología que incluye: Identificación del riesgo, análisis, valoración y monitoreo. Los líderes de los procesos son los responsables de realizar y aplicar la metodología antes descrita.

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

*"El Hospital A Su Servicio"*



El Ministerio de Salud Decreto 417 del 17 de marzo del 2020: Por el cual se declara un estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional.

La Resolución No.225 del 24 de agosto del 2022, Derogar la Resolución 109 del 17 de junio de 2020 Por la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las Resoluciones No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para la presentación y reporte de la información financiera específica. La CGN expidió la resolución 225 del 2022 mediante la cual se elimina de la categoría Información Contable Publica Convergencia el Formulario Covid 19, a partir del periodo Julio – septiembre 2022.

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La actualización del manual de políticas contables fue realizada inicialmente dentro de la mesa financiera, posteriormente en el comité técnico financiero dónde se tuvo participación de cada uno de los responsables que hacen parte del proceso contable y que afectan directamente los registros en los estados financieros. El área de contabilidad realizó los ajustes necesarios luego de la presentación inicial al comité y fue enviado a la oficina de calidad para su aprobación y codificación. Estas se encuentran aprobadas en Resolución No.0806 del 29 de diciembre del 2020. Para el área financiera ha sido muy importante la participación de la profesional del área de control interno de gestión.

Dentro del manual de políticas contables constante se encuentran estos parámetros:

- Reconocimiento
- Responsabilidad
- Medicion Inicial
- Medición posterior
- Revelaciones

##### ➤ **Efectivo y Equivalente al efectivo:**

El efectivo de la ESE Hospital San José del Guaviare comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósito de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

##### ➤ **Cuentas por Cobrar:**

En el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS, las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud deben garantizar su subsistencia, para lo cual se requiere la facturación de la

*"El Hospital A Su Servicio"*



prestación de servicios de salud, con independencia de la modalidad de contratación, realizando así la causación de las cuentas por cobrar a favor de La ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, en cumplimiento de lo previsto en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

➤ **Inventarios:**

El inventario de la ESE Hospital San José de Guaviare, comprende los diferentes elementos que se requieren y se utilizan en el proceso de prestación de servicios de Salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, material de osteosíntesis, materiales para imagenología, reactivos, materiales de laboratorio y otros insumos hospitalarios. Así mismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos y accesorios de aseo, víveres, dotación a trabajadores, papelería, ropa hospitalaria y quirúrgica.

➤ **Intangibles:**

EL Hospital reconocerá como activos intangibles: Los bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o realización de los servicios.

- Gastos pagados por anticipado
- Licencias de Software

➤ **Propiedad planta y equipo:**

Representa los activos intangibles de propiedad de La ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, adquirida, construida, en proceso de construcción o recibida de terceros; empleados para la producción y comercialización en la prestación del servicio; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

➤ **Propiedad de Inversión:**

Se reconocerá como propiedades de inversión los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversiones los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado. Durante la vigencia del 2022 no se obtuvo propiedades de inversión.

➤ **Cuentas por pagar:**

Son las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

➤ **Beneficio a empleados:**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en las normas legales y convencionales vigentes, en los acuerdos laborales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Estos beneficios a empleados se clasificarán en: a) beneficio a los empleados a corto plazo y b) beneficio a los empleados a largo plazo.

➤ **Pasivos estimados:**

Las provisiones pueden tener origen en las obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal; por su parte, una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento histórico o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuestas a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

➤ **Activos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

➤ **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

➤ **Patrimonio:**

*"El Hospital A Su Servicio"*



El patrimonio de las empresas representa los recursos aportadas por el estado o particulares a la empresa para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y el superávit de la misma.

➤ **Ingresos Ordinarios:**

Los ingresos se reconocen bajo el principio de causación teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y son registrados en el módulo de Facturación en el software de dinámica gerencial, donde interactúan los diferentes módulos que tienen incidencia directa en la contabilidad de la empresa.

➤ **Subvención:**

Se reconocerá como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignare un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

➤ **Gastos:**

Estos representan para el hospital, decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento en los pasivos, los cuales dan como resultado decremento en el patrimonio y no están asociados con la prestación de servicio de salud.

➤ **Costos:**

Estos representan para el hospital el costo en que incurre por la prestación de servicios de salud en las diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociados centros de costo.

Las unidades funcionales corresponden al conjunto de procesos específicos, procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de limite técnicamente establecidos, son unidades funcionales, las siguientes: Unidad de urgencias, servicios ambulatorios, hospitalización, quirófano y salas de parto, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y servicios conexos a la salud.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD:**

*"El Hospital A Su Servicio"*



- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES  
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS  
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN  
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA  
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE  
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDO DE COLPENSIONES)  
 NOTA 34. EFECTOS DE 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

### Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en el efectivo y equivalente al efectivo, presentado en la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.2.1 de la política contable de la entidad. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Hospital San José. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La desagregación de los saldos en el efectivo equivalente al efectivo de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>4.472.713.948</b>	<b>2.999.263.818</b>	<b>1.473.450.130</b>
1.1.05	Db	Caja	1.506.400	1.164.500	341.900
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4.471.207.548	2.998.099.318	1.473.108.230

El efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre 31 de 2022 corresponde a la suma de \$4.472.713.948 con una variación positiva de \$1.473.450.130 por efecto de los depósitos en instituciones financieras, dados por giros en los últimos días del mes de diciembre. pago de la gobernación convenio con la

*"El Hospital A Su Servicio"*



secretaría de salud del departamento del Guaviare \$1.044 millones y demás aseguradoras.

Del saldo de las cuentas Corrientes no fue posible cancelar más cuentas por pagar ya que por cierre de vigencia los portales empresariales de las entidades bancarias estuvieron habilitados hasta el día 29 de diciembre de 2022, y las cuentas de los CPS con corte a diciembre por concepto de jurídica no era posible cancelarlas hasta no tener acta de liquidación.

El saldo en caja la suma de \$1.506.400, valor contenido en monedas y billetes mantenidos por la ESE Hospital San José del Guaviare, por concepto de cuotas moderadoras o copagos de afiliados a entidades de régimen subsidiado, vinculados, particulares y reembolso viáticos.

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>4.471.207.548</b>	<b>2.998.099.318</b>	<b>1.473.108.230</b>	<b>22.338.584</b>	<b>0,1</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4.039.680.003	2.197.478.798	1.842.201.205	18.441.917	0,08
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	431.527.545	800.620.520	-369.092.975	3.896.667	0,09

La cuenta de ahorro de BBVA 7488 presenta saldo \$ 0 ya que fue cancelada el 09 de diciembre de la presente vigencia una vez se ejecutaron los recursos asignados mediante la Resolución N° 1940 de 2020 por valor de \$ 928.636.671,00 para la financiación del proyecto de “fortalecimiento a la capacidad instalada hospitalaria para la atención de pacientes en el marco COVID 19- Guaviare” recursos que generaron rendimientos financieros por valor de \$ 1.496.906,00 los cuales fueron reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional, igual que la suma de \$ 542.271,00 correspondiente a recursos no ejecutados ya que el contrato N° 616 de 2021 fue por valor de \$ 928.094.400,00

El saldo de la cuenta de ahorro 8460200057909 del banco BBVA corresponde a la provisión para pago de cesantías anualizadas que se liquida y causa mensualmente.

El saldo de la cuenta de ahorro 3444 que fue apertura en el mes de marzo de 2022 por sugerencia del Ministerio De Salud Y Protección Social para manejo exclusivo de los recursos asignados mediante Resolución N° 2272 de 2021 por valor de \$ 200.000.000, para garantizar el fortalecimiento de la implementación y prestación de los servicios de rehabilitación dirigidos a población con discapacidad en procesos de reincorporación, se pago en el mes de diciembre de 2022 el contrato N° 967 de 2022 quedando como saldo la suma de \$ 306.772,00 correspondiente a rendimientos financieros que deben ser reintegrados a la DTN una vez este indique la cuenta.

En lo corrido de la vigencia 2022 ingresaron a la cuenta corriente del banco BBVA 8460100000735 la

*"El Hospital A Su Servicio"*



suma de \$ 3.130.989.456,00 correspondiente a pagos en virtud a contrato interadministrativo N° 624 de 2022 “cofinanciar los gastos de operación de la ESE HSJG, para la prestación de servicios de salud de mediana complejidad a la población del Departamento del Guaviare”.

FECHA GIRO	VALOR
09/08/2022	\$ 2.087.326.305,00
29/12/2022	\$ 347.887.717,00
29/12/2022	\$ 347.887.717,00
29/12/2022	\$ 347.887.717,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.130.989.456,00</b>

En el mes de octubre de 2022 ingreso la suma \$ 38.340.688 pago realizado por JAMAL BULLOCKS por concepto de valores causados en misión medica realizada en el Departamento del Guaviare del 09 al 17 de septiembre de 2022, jornada quirúrgica en la cual se intervinieron 62 pacientes. Cuenta de cobro N° 265-202 - en virtud a memorando de entendimiento celebrado entre la Gobernación del Guaviare - SURGICAL VOLUNTEERS INTERNATIONAL, ESE HOSPITAL SAN JOSE y ESE RED DE SERVICIOS DE I NIVEL. RC N° 362459.

Así mismo se revisaron los extractos bancarios con corte a 31 de diciembre de 2022, y se verificó el cobro de los cheques que han sido girados y no cobrados de más de seis meses y después de tres años se realizará el retiro de las cuentas del balance. Encontrando al corte cero cheques girados no cobrado.

## 5.2 Efectivo de uso restringido

De acuerdo a concepto de la contaduría en general de la nación en las observaciones realizadas a los movimientos contables, sobre la clasificación de recursos efectivo de uso restringido, se reclasificaron los recursos que se encontraban en este cuenta y se llevaron a las cuentas de depósitos en instituciones financieras, ya que los recursos recibidos así tengan destinación específica no pueden considerarse efectivo de uso restringido, toda vez que aunque tienen una destinación , en cuanto no tengan restricción de tipo legal para su uso inmediato.

Ahora bien, si dichos recursos ostentan alguna restricción legal de uso por un tiempo determinado, los debemos clasificar como efectivo de uso restringido, en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1132.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica a la entidad

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

*"El Hospital A Su Servicio"*



## Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en las cuentas por cobrar, presentado en la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.2.2 de la política contable de la entidad. El hospital reconocerá como cuentas por cobrar, todos los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo de sus actividades que den lugar a un activo financiero (cuentas por cobrar por la prestación del servicio de salud, préstamos a terceros, pagos anticipados, incapacidades y en general cuando se presenten derechos de cobro), de los cuales se espere, a futuro, a través de efectivo u otro instrumento.

La desagregación de los saldos en el Cuentas por cobrar de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>14.577.750.546</b>	<b>2.412.776.910</b>	<b>16.990.527.456</b>	<b>13.608.178.238</b>	<b>1.992.000.373</b>	<b>15.600.178.611</b>	<b>1.390.348.845</b>
Prestación de servicios de salud	15.768.690.802	2.381.761.467	18.150.452.269	14.028.641.456	1.971.723.022	16.000.364.478	2.150.087.791
Subvenciones por Cobrar	1.043.663.154	0	1.043.663.154	1.345.384.726	0	1.345.384.726	-301.721.572
Otras cuentas por cobrar	0	31.015.443	31.015.443	27.349.526	20.277.351	47.626.877	-16.611.434
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	8.123.997.683	8.123.997.683	0	6.328.594.675	6.328.594.675	1.795.403.008
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.234.603.410	-8.123.997.683	-10.358.601.093	-1.793.197.470	-6.328.594.675	-8.121.792.145	-2.236.808.948

Representa el valor de los derechos a favor de la ESE Hospital San José del Guaviare, que se originan en la prestación de los servicios de salud, subvenciones y otras cuentas por cobrar, con corte a 31 de Diciembre de 2022 corresponde a la suma de \$27.349.128.549 menos un deterioro acumulado de \$-10.358.601.093 para un total de cuentas por cobrar \$16.990.527.456 presenta una variación absoluta de \$1.390.348.845, con un incremento porcentual el 9%, que obedece a un aumento o mayor valor en la facturación, ya que para este periodo la entidad no se vio afectada por COVID-19 siendo posible la atención con normal desarrollo en los centros de producción y las jornadas de subespecialidades.

### 7.1 – 7.8 N/A

### 7.9 Prestación de servicios de Salud.

Representa el valor de los derechos a favor de la ESE Hospital San José del Guaviare, que se originan en la prestación de los servicios de salud, la cartera con corte a 31 de diciembre de 2022 corresponde a la suma de \$18.150.452.269 y el 2021 de \$16.000.364.478 presenta una variación de crecimiento de \$2.150.087.791, que obedece a una mayor facturación como caso positivo se evidencia una mayor adaptación del proceso de facturación reflejada en la productividad de la entidad, y el mejoramiento del registro oportuno de los servicios prestados.

Dentro de los pagos por falta de soportes y que aún no se descarga de las facturas más antiguas como

*"El Hospital A Su Servicio"*



dice la norma (a través del mecanismo creado por el Decreto 4962 de 2011, o por las Entidades Territoriales, deberán remitir a las IPS la información de las facturas y los valores del giro directo autorizado que deben aplicar a cada factura.

CUENTA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>14.028.641.456</b>	<b>1.971.723.022</b>	<b>16.000.364.478</b>
1.3.19.01	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.809.087.837	8.810.693	1.817.898.530
1.3.19.02	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	2.918.253.441	2.112.996.318	5.031.249.759
1.3.19.03	Plan de Beneficios en Salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada	4.566.529.293	8.199.846	4.574.729.139
1.3.19.04	Plan de Beneficios en Salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada	9.367.025.215	3.594.540.193	12.961.565.408
1.3.19.08	Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	180.421.347	1.866.748	182.288.095
1.3.19.09	Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	45.894.715	1.878.994	47.773.709
1.3.19.11	Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada		8.086.800	8.086.800
1.3.19.12	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	18.700		18.700
1.3.19.13	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	424.100	18.005.583	18.429.683
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	89.491.311		89.491.311
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	243.670.948	22.170.392	265.841.340
1.3.19.16	Servicios de salud por particulares	5.476.400	55.076.774	60.553.174
1.3.19.17	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	649.511.419		649.511.419
1.3.19.18	Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	270.048.480	117.104.024	387.152.504
1.3.19.21	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	277.988.904	9.090.700	287.079.604
1.3.19.22	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	1.239.445.049	1.276.455.069	2.515.900.118
1.3.19.23	Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	46.093.400		46.093.400
1.3.19.24	Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	109.338.725	13.134.545	122.473.270
1.3.19.27	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	217.883.759	235.600	218.119.359
1.3.19.28	Reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud - con facturación radicada	148.673.159	382.783.324	531.456.483
<b>1.3.19.80</b>	<b>Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)</b>	<b>-8.156.634.746</b>	<b>-5.658.712.581</b>	<b>-13.815.347.327</b>

En el evento que las Entidades Promotoras de Salud no atiendan esta obligación, en el término aquí establecido, las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud podrán aplicar los valores del giro directo a las facturas aceptadas y no pagadas por la Entidad Promotora de Salud, priorizando la facturación más antigua. En giros para abono en facturas sin identificar quedó un saldo de \$17.096.068.427 que resta a cartera, esta partida es bastante alta la cual debe ser depurada por el área de

cartera y descargar las facturas a las cuales corresponda dentro de la cartera o en su defecto aplicar el concepto antes descrito, se evidencia que año tras año el valor a depurar en esta cuenta es más alto.

### 7.10 – 7.12 N/A

### 7.13 Subvención Por cobrar

La desagregación de los saldos en el Cuentas por cobrar – subvenciones, en el estado de situación financiera de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.043.663.154</b>	<b>0</b>	<b>1.043.663.154</b>	<b>1.345.384.726</b>	<b>0</b>	<b>1.345.384.726</b>	<b>-301.721.572</b>
Donaciones	0	0	0	146.443.033	0	146.443.033	-146.443.033
Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno	1.043.663.154	0	1.043.663.154	1.198.941.693	0	1.198.941.693	-155.278.539

En el 2021 quedó un saldo pendiente de pago por la alcaldía el cual fue depurado en la vigencia del 2022, llevándose como un gasto teniendo en cuenta que se había reconocido un ingreso dentro del convenio interadministrativo 001 del 2019 firmado con la alcaldía municipal de San José del Guaviare por la suma de \$146.443.033 millones, para dotación de equipos biomédicos, ya que se informó al área de contabilidad que la administración del hospital con el asesor jurídico reclamarían estos recursos, pero no se tiene soporte para seguir con este registro en las cuentas por cobrar y es un saldo que la alcaldía no reporta en sus estados financiero, cuyo valor nos estaba generando una diferencia en el reporte de las operaciones reciprocas..

### 7.14 – 7.20 N/A

### 7.21 Otras cuentas por cobrar

La desagregación de los saldos en Otras Cuentas, en el estado de situación financiera de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>31.015.443</b>	<b>0</b>	<b>31.015.443</b>	<b>27.349.526</b>	<b>20.277.351</b>	<b>47.626.877</b>	<b>-16.611.434</b>
Otras cuentas por cobrar	31.015.443	0	31.015.443	27.349.526	20.277.351	47.626.877	-16.611.434

Representa el valor de los derechos de la ESE Hospital San José del Guaviare, por concepto de operaciones diferentes a las anunciadas anteriormente con deudores, al cierre de la vigencia 2021 es de \$31.015.443 esta cuenta tuvo una disminución de \$16.611.434. Dentro de estas se encuentran las

*"El Hospital A Su Servicio"*



incapacidades y licencias del personal de planta de la institución, que deberán ser reconocidas por las aseguradoras. Este saldo se da por la depuración y control que viene realizando el técnico de nómina, saldo que ha sido conciliado con el área de contabilidad.

## 7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

La desagregación de los saldos en Cuentas por cobrar de difícil recaudo, en el estado de situación financiera de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	8.123.997.683	8.123.997.683	-	6.328.594.675	6.328.594.675	1.795.403.008

El saldo de las cuentas de difícil recaudo a 31 de diciembre del 2022, corresponde a la suma de \$8.123.997.683 con un aumento de \$1.795.403.008 millones, equivalente a un 28%

### 7.22.1 Cuentas por cobrar de difícil recaudo – Deterioro

La desagregación de los saldos en Cuentas por cobrar de difícil recaudo- Deterioro, en el estado de situación financiera de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

Cuenta	Detalle	2022	2021	Variación 2022/2021	%
13860901	Deterioro por riesgo (general)	2.234.603.410	1.793.197.471	441.405.939	25%
13860902	Difícil recaudo Deterioro al 100%	8.123.997.683	6.328.594.674	1.795.403.009	28%
<b>Total</b>		<b>10.358.601.093</b>	<b>8.121.792.145</b>	<b>2.236.808.948</b>	<b>28%</b>

La entidad disminuyó al corte de diciembre 2022 en un 28 % frente al 2021, el deterioro de riesgo general aumentó en un 25% el deterioro de difícil recaudo en un 28%, lo anterior obedece a la disminución del acumulamiento de la cartera en las vigencias anteriores, dado el mejoramiento de recaudo en la cartera de difícil recaudo, el acumulamiento de la cartera corresponde en su mayoría a la vigencia corriente. Fuente: área de cartera

Dentro del deterioro se encuentran partidas de los pacientes particulares que tienen deudas sin soporte y/o en trámite que se encuentran en riesgo de prescripción, pendiente presentación de ficha técnica por parte del técnico de cartera al comité técnico de sostenibilidad contable, para depuración de las partidas de cartera que se encuentran prescritas o sin posibilidad de recuperación.

## ENTIDADES EN LIQUIDACION O LIQUIDADAS

liquidada	ENTIDAD EN LIQUIDACION	SALDO AL CORTE 2022	%
901097473	MEDIMÁS	2.466.393.550	28,85%
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.360.979.549	27,61%
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM	2.000.593.587	23,40%
800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.362.457.860	15,94%
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	154.346.526	1,81%
804002105	COMPARTA EPS-S	75.649.241	0,88%
805000427	COOMEVA E.P.S. S.A.	36.625.058	0,43%
860045904	ARS UNICAJAS CONFACUNDI	30.217.326	0,35%
811004055	EMDISALUD	28.081.536	0,33%
818000140	ASOCIACIÓN MUTUAL BARRIOS UNIDOS	14.865.214	0,17%
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	7.271.600	0,09%
891080005	COMFACOR "CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA"	6.092.291	0,07%
891280008	COMFAMILIAR NARIÑO	5.157.900	0,06%
892115006	COMFAGUAJIRA	982.400	0,01%
<b>Total general</b>		<b>8.549.713.638</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: área de cartera

Dentro del estado de cartera la cartera de entidades en liquidación pesa un 35% de la acumulación del estado de cartera, aumentando las provisiones como se evidencia más adelante, actualmente y durante la última vigencia la entidad cuenta con \$2.742 millones en estudio de acreencia, dentro de los cuales el mayor es MEDIMAS EPS, seguido de la EPS CONVIDA y otras tres EPS mas que han entrado en el proceso de liquidación.

## RECAUDO COMPARATIVO

Se adjunta cuadro comparativo de recaudo de las vigencias 2022-2021 a corte 31 de Diciembre de 2022, el cual demuestra un incremento respecto al acumulado de 2021 del 8%, un recaudo que se ha venido adecuando proporcionalmente a los incrementos de facturación, lo cual es evidencia de una adecuada gestión, se evidencia incrementos importantes a nivel del régimen contributivo por el traslado a la EPS NUEVA de los usuarios de MEDIMAS, que recompuso la facturación y en correspondencia el recaudo de este régimen:

*"El Hospital A Su Servicio"*



Informe de Recaudo Comparativo				
ENTIDAD	Recaudo 2022	%	Recaudo 2021	%
REGIMEN CONTRIBUTIVO	8.719.692.359	19%	8.654.947.768	21%
REGIMEN SUBSIDIADO	27.068.701.105	60%	23.256.361.720	55%
SECRETARIA DE SALUD DEL GUAVIARE	4.729.578.386	10%	4.963.180.905	12%
SOAT	1.923.470.786	4%	1.759.230.767	4%
OTROS	2.979.112.243	7%	3.293.000.095	8%
<b>TO TAL, RECAUDO</b>	<b>45.420.554.879</b>	<b>100%</b>	<b>41.926.721.255</b>	<b>100%</b>
<b>PRO MEDIO</b>	<b>3.785.046.240</b>		<b>3.493.893.438</b>	
<b>VARIACION NETA</b>	<b>3.493.833.624</b>			
<b>% VARIACION</b>	<b>8%</b>			

Fuente: área de cartera

## 7.23 N/A

## 7.24 Cuenta por cobrar vencidas no deterioradas

Dentro de estas cuentas se encuentran las licencias e incapacidades pendientes de pago o pendientes de depurar por la suma de \$11.178.544, las cuales se encuentran en trámite de cobro con la entidad Colpensiones y la EPS MEDIMAS.

## Revelaciones adicionales

La entidad refleja un buen nivel de ingresos dadas las medidas generadas en adecuación del proceso de facturación, Radicación de facturas, oportunidad de respuestas de glosas, conciliación, depuración de cartera y el fortalecimiento de las gestiones gerenciales con miras a afianzar relaciones con los principales pagadores ha generado que la entidad mantenga cupos indicativos de flujo de recursos que ha mejorado el promedio de manera significativa.

Sin embargo, la entidad debe prever una disminución de los indicadores de facturación a partir del 2023 , dado a la menor cartera que se genere por la NUEVA EPS, esta situación se puede enfrentar buscando mecanismos con otros centros de producción que incrementen el promedio de facturación y mitigue el impacto de la no atención de pacientes del régimen contributivo por los especialistas en el hospital y de esta manera generar que la operación corriente apalanque en su totalidad los gastos generados.

## NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

### 8.1 Prestamos concedido

#### Composición

*"El Hospital A Su Servicio"*



La desagregación de los préstamos por cobrar, de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>578.116,00</b>	<b>719.764</b>	<b>1.297.880,00</b>	<b>2.308.716,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.308.716,00</b>	<b>-1.010.836,00</b>
Préstamos concedidos	578.116,00	719.764	1.297.880,00	2.308.716,00	0	2.308.716,00	-1.010.836,00

El saldo de los préstamos por cobrar a 31 de diciembre del 2022, corresponde a la suma de \$1.297.880 con una variación a la baja de \$1.010.836; esta cuenta se ha venido depurando con la información entregada por la líder de suministros dentro de los compromisos en el comité técnico de sostenibilidad contable para su depuración, donde ha sido posible cumplir en un 44% que corresponde igualmente a su variación porcentual.

Anexo 8.2 N/A

Anexo 8.3 N/A

Anexo 8.4 N/A

### 8.5 Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

CUENTA	DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
		CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
<b>1.4</b>	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR VENCIDOS NO DETERIORADOS</b>	<b>0</b>	<b>719.764</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>719.764</b>
1.4.15	Préstamos concedidos	0	719.764	0	0	0	0	2	719.764

Durante la vigencia no se realizó deterioro ni se aplicó tasa de interés a los préstamos concedidos los cuales corresponden a inventarios entregados en calidad de préstamo a entidad del sector público. Algunos préstamos están desde el 2018 y 2019 su mayor representación está en la ESE de I Nivel y otro a la nueva salud IPS. Para una suma total de \$719.764, en proceso de depuración.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan los inventarios, en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.2.3 de la política

*"El Hospital A Su Servicio"*



contable de la entidad. El hospital reconoce como inventarios los activos adquiridos o recibido en donación que se tengan con la intención de comercializarse o consumirse en el curso normal de la operación o en la prestación de los servicios. Las mercancías se reconocerán al momento de la adquisición, cuando se reciban los bienes

El sistema de inventario utilizado por la ESE Hospital San José del Guaviare es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado.

La desagregación de los inventarios, de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>1.245.444.813</b>	<b>1.498.957.894</b>	<b>-253.513.081</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	642.393.473	895.906.554	-253.513.081
1.5.30	Db	En poder de terceros	603.051.340	603.051.340	0
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0

Los inventarios a 31 de diciembre de 2022 corresponden a la suma de \$1.245.444.813 presentan una variación a la baja de \$253.513.081, donde su representación está en la cuenta de materiales y suministros con una variación del 28% menos que en la vigencia del 2021, Lo bienes en poder de terceros disminuyó no tuvo movimiento dentro de la vigencia, cuenta que no ha sido depurada por no cumplirse los compromisos dentro del cronograma de depuración de cuentas del comité técnico de sostenibilidad contable, elementos que corresponde a la farmacia que inicialmente se dio en el 2019 a la cooperativa codesuris en Osourcing y en el 2020, se entregó a la empresa privada discolmedica aún se tiene con esta última.

## 9.1 Bienes – Materiales y Suministros

La desagregación de los inventarios bienes – materiales y suministros, de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>642.393.473</b>	<b>895.906.554</b>	<b>-253.513.081</b>
1.5.14.03	Db	Medicamentos	72.483.963	125.873.074	-53.389.111
1.5.14.04	Db	Material médico Quirúrgico	223.447.895	433.965.275	-210.517.380
1.5.14.07	Db	Material para imagenología	-	22.381.395	-22.381.395
1.5.14.08	Db	Viveres y rancho	0	0	0
1.5.14.09	Db	Repuestos	70.590.690	70.618.867	-28.177
1.5.14.17	Db	Elementos y accesorios de aseo	119.609.295	128.088.638	-8.479.343
1.5.14.22	Db	Ropa hospitalaria y Quirúrgica	49.684.000	0	49.684.000
1.5.14.90	Db	Otros materiales y suministros	106.577.630	114.979.305	-8.401.675

Con cierre a la vigencia del 2022, se tiene bienes en materiales y suministros por la suma de \$642.393.473, disminuyó en un 28%, esto obedece a que en el cierre de 2022 disminuyó la subcuenta de medicamentos y material médico quirúrgico en un considerablemente, pero esta debería de no manejar inventario si tenemos en cuenta que la farmacia se encuentra en Outsourcing y es la empresa tercerizada quien debe garantizar los insumos para la prestación de los servicios intrahospitalarios.

Según lo informado por la líder de almacén inventarios corresponde a la siguiente clasificación de insumos de consumo adquiridos por el hospital a través de los diferentes contratos realizados y entregados en Donación para la atención de los servicios de salud, seguridad del paciente y la seguridad del personal de salud de la entidad, además de la operación normal de los servicios asistenciales, áreas administrativas y manteniendo de infraestructura.

Para el caso de medicamentos de control, se realiza compra directa por caja menor a la Secretaría de Salud y se pasan a servicio farmacéutico para custodia y dispensación de acuerdo a los procesos y procedimientos.

El saldo de material para imagenología \$22.381.395, en junio el área de almacén retiró de inventarios material de rx, que según comprobante contable 021-929116 se venció debido a que no se siguió solicitando por parte de imagenología ya que el equipo que consume estos insumos (procesador automático marca kodak) se encuentra fuera de servicio en el área de mantenimiento desde octubre de 2019. El área de Contabilidad desconoce el acto administrativo con el cual fue autorizado, no se presentó partida al comité técnico ni ficha técnica para su depuración.

### Revelaciones adicionales

\*Se recibe de manera mensual donaciones de la ARL SURA, insumos para la seguridad de los trabajadores, las donaciones recibidas en mayo y junio no se ingresaron en dinámica, por lo que se hace entrega de estos elementos a través de actas; es importante mencionar que se ha manifestado al sistema de seguridad y salud en el trabajo, que estos insumos no están siendo utilizados, lo que genera deterioro y almacenamiento en grandes cantidades, por lo que se ha solicitado la intervención al copasst para verificar donde se les puede dar uso a estos elementos y evitar su deterioro.

\*Durante la vigencia 2022- se realizaron compras de equipos y elementos para el mejoramiento de la atención en los servicios de salud, mejoramiento en los procesos administrativos, seguridad en el trabajo y bienestar de los empleados, para este último se adquirieron 126 buses tipo polo, manga corta con logo institucional, bordado, los cuales a la fecha de este informe no se han entregado a los funcionarios.

Dentro de la vigencia se entregó el 100% de las compras realizadas para economato de víveres fue entrada, para cumplir con lo requerido por las unidades de negocio o centros de costos.

Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocerá como gasto del periodo sin que esto no implique que se realice el debido proceso de responsabilidad, cuando la conducta presuntamente realizada se constituya en falta disciplinaria para los servidores o incumplimiento de las actividades en caso de los contratistas. Para la vigencia 2022 se realizó retiro en medicamentos de \$72.851 pesos M/cte y material médico quirúrgico \$23.153.450 pesos M/cte. No se conoce acto administrativo como soporte de dicha baja.

Con corte al 2022 se realizó inventarios el 29 de diciembre, de acuerdo al cronograma de cierre, los cuales están soportados en las actas de levantamiento de inventario que fueron entregadas por la técnica de almacén, en ellas se evidencia que no existieron sobrantes ni faltantes

### 9.1.1 Bienes – En Poder de Terceros

La desagregación de los saldos de bienes en Poder de terceros, de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS- EN PODER DE TERCEROS</b>	<b>603.051.340</b>	<b>603.051.340</b>	<b>0</b>
1.5.30.06	Db	Medicamentos	600.189.553	600.189.553	0
1.5.30.31	Db	Material médico Quirúrgico	2.861.787	2.861.787	0

Con cierre a la vigencia del 2022 se tiene inventario en poder de terceros por la suma de \$603.051.340, esta cuenta no tubo variación aún está en proceso de depuración y soportes que muestren la realidad de los valores aquí reportados de acuerdo a la liquidación del contrato de outsourcing que se tenía con COODEDURIS, este tema fue expuesto dentro del comité técnico financiero en la vigencia 2021, esta área desconoce el resultado financiero de ese ejercicio contractual.

Se hace necesario que se esté en constante verificación de los precios de venta frente a los de compra, ya que de acuerdo a revisión aleatoria por esta área algún medicamento tiene los precios de venta por debajo del de compra a Discolmedica, esto se informa de forma mensual ya sea verbal o escrita al supervisor y se deja registro en las variaciones trimestrales presentadas a la CGN y publicadas en la página WEB de la entidad.

Durante la vigencia del 2021, se notificó por parte de contabilidad a la subgerencia administrativa y financiera para la devolución de aportes que el hospital había girado a la cooperativa Codesuris, los cuales a la fecha no han sido devueltos por parte de ellos, se esta a la espera del acta de liquidación del contrato para hacer que se tenga en cuenta y ser realice cruce de cuentas.

Se debe llevar en almacén como aprovechamientos los insumos que sean entregados a las unidades o áreas y por alguna razón son devueltos en las mismas condiciones que fueron entregados.

Se recomienda que el comité de contratación y compras se active para la adquisición de los bienes, tal como lo estipula el manual de contratación.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en la propiedad planta y equipo en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.2.5 de la política contable de la entidad. El reconocimiento o registro de la Propiedad, Planta y Equipo, se hará bajo las determinaciones de este manual, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente ya sea voluntario o por disposición del marco normativo colombiano.

Se reconocen por su costo histórico y se actualizan mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permitan una medición confiable.

El costo histórico se incrementa con las adiciones y mejoras, por su parte, las reparaciones y mantenimientos se reconocerán como gasto. Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad contable pública para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios conservar su capacidad normal de producción y utilización, o permitir una reducción significativa de los costos.

El reconocimiento contable de los recursos destinados a adiciones y mantenimiento se hará de acuerdo con las políticas y procedimientos expedidos por las áreas, en la que se definan los parámetros para determinar si se trata de adición o mantenimiento y el procedimiento que permita la actualización del módulo de Activos Fijos, en el que se administrarán y controlarán los bienes muebles e inmuebles de La ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE, que suministrará la información requerida para registro contable.

Los costos de endeudamiento que se asocien con la adquisición o construcción de bienes, que no se encuentren en condiciones de utilización, se reconocen como un mayor valor del activo, siempre que el Hospital reconozca el bien y la obligación. Se clasifica como bienes muebles en bodega todas las erogaciones efectuadas en la adquisición de bienes muebles pendientes de marcación, asignación del responsable para control de inventario e incorporación en el módulo de activos fijos. En propiedades, planta y equipos no explotados se reconocen terrenos y edificaciones de propiedad del Hospital que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación. En caso que se presenten bienes en arrendamiento correspondientes a locales y oficinas se clasifican en propiedades de inversión.

Serán sometidos a registro y control de inventario, los activos fijos como: Muebles de oficina, equipos

de computación, audiovisuales, telecomunicaciones, transporte, equipo médico científico, entre otros, cuando su vida útil sea mayor a un año. Los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a dos (2) salario mínimo mensual legal vigente se reconocerán como gasto. La administración y control de forma individualizada de los bienes muebles e inmuebles de La ESE HOSPITAL se hará en el módulo de Activos Fijos del software contable, el cual constituye el libro auxiliar para efectos contables. aunque los superiores a 0.5 SMLV serán controlados mediante actas de entrega bajo un responsable, entre los cuales encontramos: muebles modulares, sillas ergonómicas, aires acondicionados, telefax, impresoras, archivadores, radios, mesas de noche, escritorios, oxímetros, tensiómetros, colchonetas, pinzas, nevera, ups, atril, electrobomba, balas de oxígeno, silla de ruedas; entre otros.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las Propiedades plantas y equipo, y afectará la base de depreciación.

Por lo general, se cumple con el primer criterio de reconocimiento cuando los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se transfieren a El Hospital.

Los terrenos y edificaciones se contabilizarán por separado, así se hayan adquirido en forma conjunta, por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa. El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

La desagregación de la propiedad planta y equipo, de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACION
			2022	2021	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>33.063.148.347</b>	<b>33.550.273.860</b>	<b>-487.125.513</b>
1.6.05	Db	Terrenos	10.452.778.110	10.452.778.110	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	320.262.293	319.757.025	505.268
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	1.801.412.529	1.332.312.033	469.100.496
1.6.40	Db	Edificaciones	13.219.704.774	13.043.159.455	176.545.319
1.6.45	Db	Planta, ductos y tuneles	1.796.783.310	1.790.131.210	6.652.100
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	1.835.716.655	1.832.510.319	3.206.336
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	148.250.356	146.563.356	1.687.000
1.6.60	Db	Equipo médico científico	15.493.683.696	15.421.615.456	72.068.240
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	887.134.718	862.119.502	25.015.216
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	1.824.583.544	1.813.798.481	10.785.063
1.6.75	Db	Equipos de transporte	1.092.710.727	1.119.898.939	-27.188.212
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelera	1.021.320.189	653.460.702	367.859.487
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-16.831.192.554	-15.237.830.728	-1.593.361.826
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

La propiedad planta y equipo, a diciembre 31 de 2022 corresponde a la suma de 33.063.148.347 con una variación negativa de \$487.125.513. equivalente a -1%.

De acuerdo al saldo en libros conforme al informe de Subcuenta de activos fijos en donde se relacionan todos los activos, responsable, estado, valor histórico, valorizaciones, adiciones, depreciación acumulada, saldo en libros. A corte 31 de diciembre 2022, correspondiente a 3.253 activos de los cuales 2.305 están totalmente depreciados y representan en participación el 70,86%, en cuanto a los que tienen estado activos o que aún tienen saldo en libros corresponden a 948 activos fijos correspondiente a una participación del 29.14%.

## DEPRECIACION

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2.689.513.253	-2.410.534.905	-278.978.348
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-884.155.783	-798.368.377	-85.787.406
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-711.979.674	-635.990.593	-75.989.081
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-132.643.715	-130.955.897	-1.687.818
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-8.712.653.776	-7.951.393.799	-761.259.977
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-767.459.107	-751.889.418	-15.569.689
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1.415.700.269	-1.296.652.378	-119.047.891
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte	-985.964.160	-832.079.139	-153.885.021
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-531.122.817	-429.966.222	-101.156.595
<b>TO TALES</b>			<b>- 16.831.192.554</b>	<b>- 15.237.830.728</b>	<b>- 1.593.361.826</b>

La depreciación, a diciembre 31 de 2022 corresponde a la suma de \$16.831.192.554 con una variación de \$1.593.361.826 equivalente a un 10%.

**El método de depreciación** utilizado por El Hospital será el método de línea Recta, según las vidas útiles determinadas anteriormente.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario antes del cierre del periodo contable por la Administración, e informando dichos cambios al departamento de Contabilidad. En caso de existir cambio a las estimaciones de las vidas útiles o errores contables, ambas se contabilizarán de acuerdo a las "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores".

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

Son depreciables los bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería. No son objeto de cálculo de depreciación los terrenos, así como las construcciones en curso, los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje, los bienes en tránsito y las propiedades, planta y equipo no explotadas, o en mantenimiento, mientras permanezcan en tales situaciones.

### 10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPOS DE COMPUTO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	REPUESTOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
+	<b>ENTRADAS (DB):</b>			\$ -	\$ -
	Adquisiciones en compras, adq. Permutas, donaciones recibidas, otras entradas	32.518.355,00	242.141.833,00	-	\$274.660.188,00
	* transacción				
	1(mantenimiento central de oxígeno)			\$3.206.336,00	\$3.206.336,00
	* transacción				
	2(Esterilizador a Vapor Marca MATACHANA- SC502E-2)			\$8.032.500,00	\$8.032.500,00
	*transacción			\$	
	3(mantenimiento de ambulancia)			3.440.940,93	\$3.440.940,93
	*transacción				
	4(mantenimiento , correctivo y suministro de repuestos)			\$31.892.000	\$31.892.000,00
	*transacción 5(adequación y ampliación del servicio de lavandería)				
				\$56.513.165	\$56.513.165,00
	*transacción				
	6(mantenimiento correctivo y stock de repuestos)			\$10.590.500	\$10.590.500,00
	*transacción				
	7(mantenimiento Y suministro de repuestos)			\$31.892.000	\$31.892.000,00
	*transacción 8(suministro de repuestos de equipos de cómputo)			\$7.140.000	\$7.140.000,00
	transacción 9 (CONTRATO)				

	481 -2022 ADECUACION				
	Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE LAVANDERIA DE LA ESE HSJG			\$120.032.154	\$120.032.154,00
	419, MANTENIMIENTO				
	PREVENTIVO, CORRECTIVO				
	Y SUMINISTRO DE REPUESTOS.			\$21.968.590,00	\$21.968.590,00
	transaccion 15 (RESOLUCION N °1183. mantenimiento de ambulancia			\$9.844.687	\$9.844.687,00
	transaccion 16 (CONTRATO				
	419,MANTENIMIENTO PREVENTIVO,CORRECTIVOY			\$9.436.700,00	\$9.436.700,00
	SUMINISTRO DE REPUESTOS.				
	transaccion 17 (SUMINISTRO EQUIPOS DE COMPUTO			\$2.471.630	\$2.471.630,00
	transaccion 18 (CAMBIO				
	MOTOR DE ARRANQUE				
	39MT CATERPILLAR				
	PERKINS MARKVISION 24 voltios			\$6.652.100,00	\$6.652.100,00
	transaccion 19 (Detalle				
	:CONTRATO 419				
	MANTENIMIENTO Y SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA EQUIPOS BIOMEDICOS..			\$28.961.030,00	\$28.961.030,00
	transaccion 20(CONTRATO 870 MANTENIMIENTO PREVENTIVO				
	Y STOK DE REPUESTOS ( LAVANDERIA).			\$38.103.800,00	\$38.103.800,00
	transaccion 21(CONTRATO # 434, MANTENIMIENTO				
	PREVENTIVO Y STOCK DE REPUESTOS DE EQUIPOS DE IMAGENES DIAGNOSTICAS.			\$14.458.500,00	\$14.458.500,00
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Entrada por traslado de cuentas (DB)				
-	Salida por traslado de cuentas (CR)				
+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)		\$ -	\$404.636.632,93	\$679.296.820,93
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	\$32.518.355,00	\$242.141.833,00	\$404.636.632,93	\$679.296.820,93

FUENTE: área de activos fijos

*"El Hospital A Su Servicio"*



### Ingresos dentro de la vigencia 2022:

Contrato N° 437 / 2022 con proveedor Gyafra SAS Con objeto compraventa de impresoras láser, escáneres y dispositivos tablets para el ese hospital san José del Guaviare.

Contrato N° 458 / 2022 con proveedor INTELNET MEDICA S.A.S Con objeto compraventa de digitalizador con pantalla incluye equipo de cómputo portátil.

Contrato N° 481/2022 con proveedor GRUPO EMPRESARIAL DE INGENIERIA, SERVICIOS Y CONTRUCCION ISERCON S.A.S. Con objeto adecuación y ampliación del servicio de lavandería.

Contrato N° 955/2022 Con objeto compraventa de equipos para el suministro de agua y aire a presión, Contrato N° 986/2022 Con objeto compra instrumentos para toma de medidas antropométricas y 1 alcoholímetro, Contrato N° 967/2022 Con objeto dotación de equipos biomédicos de uso administrativo y hospitalario, con proveedor INGENIERIA Y ARQUITECTURA HOSPITALARIA LTDA.

Contrato N° 998/2022 con proveedor D&J CONSTRUCTORA Y CONSULTORA SAS Con objeto compra de equipos acondicionadores de aire.

ITEM	INGRESO	MES	CUENTA	CLASIFICACION	PLACA	CANTIDAD	VALOR
1	607	jun-21	16700201	Equipo de computación	3589-4422-3599-4488-4464-4467-4468-4471	8	32.518.355
2	608	ago-11	16600701	Equipo de apoyo diagnóstico	4477-3585-4478	3	242.141.833
3	609	oct-12	16800401	Maquinaria equipo de lavandería	3810	1	31.883.244
4	611	nov-25	16800401	Maquinaria equipo de lavandería	4034-4035	2	39.831.355
5	612	dic-13	16600901	Equipo médico y científico ambulatorio	3992-3994-3993-3995-3988-3989-3990-3991-3987	9	31.029.130
6	613	dic-19	16650101 - 16700101 - 16700201 - 16600801	Equipo médico ,muebles enseres, equipo de computación, equipo de comunicación, equipo de apoyo terapeutico.	3992-3994-3997-3985-3981-3976-3986-3983-3978-3996-3982-3979-4047-3984-3980	9 y 16	161.455.941
7	614	dic-28	16650101	Muebles y enseres de oficina	3850-3852-3856-3858-3860-3863-3866-3875-3882-3945-3943-3942-3955-3908-3940-3840-3818-3842-3802-3870-3941-3944-3954	23	71.742.133
<b>TOTAL</b>							<b>610.601.991</b>

Fuente: área de activos fijos.

*"El Hospital A Su Servicio"*



## 10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	10.452.778.110,00	13.043.159.455,49	<b>1.790.131.210,00</b>	<b>1.832.510.319,00</b>	<b>27.118.579.094,50</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>176.545.319,00</b>	<b>6.652.100</b>	<b>3.206.336</b>	<b>186.403.755</b>
Adquisiciones en compras					0
Adquisiciones en permutas					0
Donaciones recibidas					0
Sustitución de componentes					0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0
Adeución servicio de lavandería dentro del contrato 481-2022		176.545.319,00			0
Cambio de motor de arranque planta eléctrica			6.652.100		
Mejora en la red de red de gases (oxígeno)				3.206.336	
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)					0
Baja en cuentas					0
Sustitución de componentes					0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1					0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>10.452.778.110</b>	<b>13.219.704.774</b>	<b>1.796.783.310</b>	<b>1.835.716.655</b>	<b>27.304.982.850</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0
- Salida por traslado de cuentas (CR)					0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)					0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>10.452.778.110</b>	<b>13.219.704.774</b>	<b>1.796.783.310</b>	<b>1.835.716.655</b>	<b>27.304.982.850</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>-2.689.513.253,00</b>	<b>-884.155.783,00</b>	<b>-711.979.674,00</b>	<b>-4.285.648.710,00</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada					0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>10.452.778.110</b>	<b>10.530.191.521</b>	<b>912.627.527</b>	<b>1.123.736.981</b>	<b>23.019.334.139</b>

## 10.3 Construcciones en Curso N/A

## 10.4 Estimaciones

*"El Hospital A Su Servicio"*



Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de la Propiedad, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

#### 10.4.1 Depreciaciones – línea recta

Al ser bienes de uso estratégico para la prestación del servicio en salud los bienes de la ESE Hospital San José del Guaviare, para las depreciaciones no se tiene contemplado máximos y mínimos, para su reconocimiento se deja establecido el número de años a depreciar tal como se dejó en el manual de políticas contables.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	AÑOS
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15
	Equipos de comunicación y computación	8
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5
	Equipo médico y científico	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10
	Herramientas y accesorios	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
INMUEBLES	Edificaciones	50
	Plantas, ductos y túneles	15
	Construcciones en curso	
	Redes, líneas y cables	15

- **Método de Depreciación utilizado:** La ESE Hospital utiliza el método de línea recta.
- **Vida útil o tasa de depreciación utilizadas.** Vida útil en años

#### 10.5 Revelaciones Adicionales en Propiedad Planta y Equipo:

##### Clasificación de los activos Totalmente Depreciados

Estado	Cantidad	% Part / Estado
<b>Activo</b>	948	29,14%
<b>Totalmente Depreciado</b>	2.305	70.86%
<b>Total general</b>	<b>3.253</b>	<b>100%</b>

<b>Propiedad Planta y Equipo Totalmente Depreciados sin Actividad – diciembre de 2022</b>		
<b>Responsable</b>	<b>Cantidad</b>	<b>% Part</b>
ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE (DEPURACION)	253	27%
ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE (DAR DE BAJA)	502	54%
GELMON TAPIAS (MANTENIMIENTO Y REPARACION)	78	8%
INGENIERIA HOSPITALARIA Y ARQ (Equipos Biomédicos en Mantenimiento)	3	0.32%
CESAR AUGUSTO PALACIOS (Mantenimiento gestión biomédica)	13	1.39%
JOSE ELMER CABRA PABON (MANTENIMIENTO SISTEMAS)	41	4%
ERIKA JOHANA LOPEZ (MANTENIMIENTO Y REPARACION)	47	5%
<b>Total</b>	<b>937</b>	<b>1</b>

Fuente: Profesional de activos fijos.

Dentro la subcuenta 1605 - terrenos se reporta saldo a diciembre, se encuentra pendiente por depurar parte del terreno dónde la secretaría de salud construyó laboratorio de salud pública, pero a la fecha se desconoce el documento con el cual ellos tomaron posesión del mismo y han hecho mejoras. Esta subcuenta tiene saldo de vigencias anteriores, se debe revisar ya que los equipos que se compran para la entidad pública se deben poner en funcionamiento para no generar un uso improductivo, ya que no está siendo útil para la entidad y si estaría generando una pérdida en la utilidad o detrimento.

163502. Saldo por Ingreso según contrato 967 de 2022 dotación de equipos biomédicos de administrativo y hospitalario. Res.2272(\$200.000.000) Minsalud población en proceso de reincorporación; Ingreso Según contrato N° 986 (compra instrumentos para toma de medidas antropométricas y un alcoholímetro).

163503. Saldo de Ingreso según contrato 967 de 2022 dotación de equipos biomédicos de administrativo y hospitalario, Res.2272 Minsalud población en proceso de reincorporación; Compra de equipos acondicionadores de aire según contrato 998 de diciembre 2022.

163504. Saldo de Ingreso según contrato 967 de 2022 dotación de equipos biomédicos de administrativo y hospitalario, Res.2272 Minsalud población en proceso de reincorporación, ingreso 613.

163511. Saldo de ingreso de contrato 870 mantenimiento preventivo, correctivo y stock de repuestos (lavandería).

*"El Hospital A Su Servicio"*



163606. Saldo de equipos en mantenimiento Esta subcuenta comparada Diciembre del 2022 se ha incrementado en un 46%, se debe revisar ya que se tiene bastante equipo médico en mantenimiento.

1675: Mejora ambulancia medicalizada marca Renault master modelo 2020-placa oln734-motor m9tc678c030668-chasis 93ymaf4celj880090 Resolución 1183-2022.

Se ha solicitado por parte de contabilidad informe sobre la gestión jurídica para los bienes que se encuentran en comodato a la ESE I Nivel, pero a la fecha de cierre no se tiene respuesta por parte de esa área. Igualmente, los mantenimiento de ambulancia se vienen realizando con casa toro pero no existe un contrato real con ellos, se realiza por medio de acto administrativo(resoluciones).

Dentro de esta cuenta se ha recomendado a la Subgerencia Administrativa y Financiera como líder del proceso, que dentro de la propiedad planta y equipo a depurar, se revisen los activos que estando en condiciones de ser productivos no están en uso como es el caso de: la planta de oxígeno, este activo debería estar generando utilidades.

La entidad durante la vigencia del 2022 mantuvo contratos para mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos biomédicos y de apoyo imágenes diagnósticas.

Al cierre de los estados financieros, esta área desconoce el inventario real que garantice el valor de los bienes e inmuebles del hospital, lo que es posible tener una cuenta de propiedad planta y equipo sobrevalorada.

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

No aplica a la entidad

**11.1 Bienes de uso público (BUP) N/A**

**11.2 Bienes históricos y culturales (BHC) N/A**

## NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

### Composición

No aplica a la entidad

**12.1 Detalles saldos y movimientos N/A**

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

### Composición

*"El Hospital A Su Servicio"*



No se realizaron movimientos en la ESE Hospital San José del Guaviare

### 13.1. detalles saldos y movimientos

No tuvo movimientos

### 13.2 Revelaciones adicionales N/A

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en los activos intangibles, en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.2.4 de la política contable de la entidad. Para efectos contables las licencias y software son consideradas activos intangibles siempre y cuando puedan:

**Identificarse:** Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de ser separado o escindido de la entidad contable pública y vendido, cedido, dado en operación, arrendado o intercambiado; o cuando surge de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

**Controlarse:** Un activo intangible es controlable siempre que la entidad contable pública tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que se derivan del mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

**Que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios para la entidad:** Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos. Y su medición monetaria sea confiable, es decir cuando exista evidencia de transacciones para el mismo activo u otros similares, o la estimación del valor dependan de variables que se pueden medir.

La desagregación de Los intangibles, de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>54.608.189</b>	<b>7.436.442</b>	<b>47.171.747</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	159.471.962	105.329.546	54.142.416
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-104.863.773	-97.893.104	-6.970.669

El saldo de los activos intangibles a 31 de diciembre del 2022 es la suma de \$54.608.189, con un aumento de \$47.171.747.

*"El Hospital A Su Servicio"*



#### 14.1 Detalles saldos y movimientos

Servicios de licenciamiento de correos electrónicos institucionales del hospital san José del Guaviare, pago de arrendamiento página WEB y correos electrónicos., licencia de software para ecógrafo Samsung sonoace r7, licencia para el uso de la plataforma acusera24.7.

#### 14.2 Revelaciones adicionales

El tratamiento de los intangibles se llevó de acuerdo a lo establecido en la política contable activos intangibles.

La amortización de los seguros se realiza en línea recta durante el año de la vigencia y se realizan en el área de contabilidad.

### NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### Composición

No aplica a la entidad

#### 15.1 Detalles saldos y movimientos N/A

#### 15.2 Revelaciones adicionales N/A

### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (otros activos)

#### Composición

La desagregación de otros derechos en garantía de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>350.123.673</b>	<b>617.877.276</b>	<b>968.000.949</b>	<b>153.984.730</b>	<b>867.196.492</b>	<b>1.021.181.222</b>	<b>-53.180.273</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	164.501.929	617.877.276	782.379.205	151.830.363	867.196.492	1.019.026.855	-236.647.650
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	5.540.196	0	5.540.196	0	0	0	5.540.196
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	180.081.548	0	180.081.548	0	0	0	180.081.548
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	0	0	0	2.154.367	0	2.154.367	-2.154.367

*"El Hospital A Su Servicio"*



Incluye las cuentas que representan los recursos, intangibles, que son el complemento para las actividades que se realizan en la prestación del servicio y los propósitos administrativos, el saldo al 31 de diciembre del 2022 es de \$968.000.949 con una disminución de \$53.180.273, equivalente a un -5%, especialmente dado este aumento por depuración de cuenta 1905.

## 16.1 Desglose – Subcuentas otros

**190501 Seguros:** los seguros a 31 de diciembre del 2022 presentan un saldo de \$164.501.929, correspondiente a las pólizas para cubrir:

CXP	ASEGURADORA	DETALLE
54364	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	ADQUISICION SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL-POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL N°1002680-SERVIDORES PUBLICOS PARA AMPARAR A LA ENTIDAD ASEGURADA DE LAS PERDIDAS CAUSADAS POR EL SERVIDOR PUBLICO POR EL MENOSCABO DE LOS FONDOS Y BIENES DE LA ENTIDAD, DERIVADOS DE LAS CONDUCTAS QUE SEAN TIPIFICADOS CON DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA O QUE GENEREN FALLOS CON RESPONSABILIDAD. CON VIGENCIA 08 DE FEBRERO DE 2022 AL 08 DE FEBRERO DE 2023. SEGUN RSL - 0116 DEL 08-02-2022
54760	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	ADQUISICION SEGURO PREVIHOSPITAL POLIZA MULTIRIESGO DE RESPONSABILIDAD CIVIL-CLINICAS Y HOSPITALES SEGUN POLIZA N°1000203 Y POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL, SEGUN POLIZA N° 3001881 DE LA PREVISORA Y RESOLUCION 0220 DEL 08 DE MARZO DE 2022 PARA LA VIGENCIA 02 DE MARZO 2022 AL 02 DE MARZO 2023.
54832	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	ADQUISICION DE SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT) PARA LAS AMBULANCIAS MEDICALIZADAS: AMBULANCIA NISSAN CON PLACA OLN-74 MODELO 2021 - AMBULANCIA RENAULT OKZ-481 MODELO 2016 - AMBULANCIA RENAULT OLN-734 MODELO 2020 DE PROPIEDAD DE LA ESE HOSPITAL SJE POR LA VIGENCIA DE 365 DIAS. SEGUN N° DE RADICADO 2022-CE-0175257-0000-01 DE FECHA 16-03-2022 DE LA PREVISORA Y RESOLUCION 0246 - 0247 DEL 17 DE MARZO DE 2022..
54847	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	ADQUISICION POLIZA DE SEGUROS PARA AUTOMOVILES, SEGUN CERTIFICADO INDIVIDUAL - POLIZA N° 3009003 VIGENCIA DESDE EL 29-04-2022 AL 29-04-2023 PARA LA AMBULANCIA RENAULT MODELO 2016 DE PLACAS OKZ - 481 -- SEGUN RESOLUCION 0256 DEL 24 DE MARZO DE 2022 Y SEGUN COTIZACION CON RADICADO N° 2022-CE-0175267-0000-01 DEL 16-03-2022.
54851	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	ADQUISICION SEGURO POLIZA DE AUTOMOVILES (SEGURO TODO RIESGO) DE LA AMBULANCIA NISSAN FRONTIER CON PLACA OLN 740 MODELO 2021 D EPROPIEDAD DE LA ESE HOSPITAL SJE, SEGUN POLIZA N° 3009905 DE LA PREVISORA Y OFICIO CON RADICADO N° 2022-CE-0175259-0000-01 DEL 16-03-2022; SEGUN RESOLUCION 0255 DEL 24 DE MARZO DE 2022 POR LA VIGENCIA DEL 20 DE ABRIL DE 2022 AL 20 DE ABRIL DE 2023.
55747	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	PAGO POR CONCEPTO DE RENOVACION DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL- CLINICAS Y HOSPITALES PARA LA ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVAIRE DEL PERIODO DEL 08 DE MAYO 2021 AL 08 DE MAYO DEL 2022 SEGUN RESOLUCION 0378 DE MAYO DEL 2021
55779	BRETONLAB SAS	COMPRA DE LICENCIA PARA EL USO DE LA PLATAFORMA ACUSERA24.7 PARA EL AREA DE LABORATORIO DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE ABRIL DE 2022 HASTA EL 31 DE MARZO DE 2023, SEGUN CONTRATO N° 405 DE 2022 Y FACTURA FVE BR-730 DEL 17 DE MAYO DE 2022.
56106	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	COMPRA POLIZA PARA AUTOMOVILES SEGURO TODO RIESGO PARA LA AMBULANCIA RENAULT MODELO 2020 CON PLACA OLN-734 DE PROPIEDAD DEL HOSPITAL, RESOLUCION 1143/2021. VIGENCIA 23/12/2022 - 23/12/2023

**190512 Contribuciones Efectivas (aportes patronales):** Esta subcuenta fue sometida a depuración a través del comité técnico financiero extraordinario Acta No.06/2022 y ficha técnica, Resolución de Gerencia y todos los soportes presentados por el área de TH. Adicional a esto disminuyó por los pagos que realizó Salud Total y Famisanar.

**1906 Avances y anticipos entregados:** Quedó pendiente saldo entregado a GASES DEL LLANO S.A EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS, conexión de dos puntos de servicio de gas domiciliario por red para el área de lavandería ese hospital san José del Guaviare. según resolución 1089 del 06 de octubre 2022

**1908 Recursos entregados en administración:** Giro de \$180.081.54, recursos económicos girados a la gobernación del Guaviare, para aunar esfuerzos en la ejecución del proyecto denominado ampliación y adecuación de las instalaciones físicas de imágenes diagnósticas- dentro del convenio 1125-22.

**1909: Los depósitos entregados en garantía:** Correspondían a depósito judicial embargo por la suma de \$2.154.367 de acuerdo a información del área de tesorería este saldo fue reintegrado por el banco agrario.

**16.2 Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación) N/A**

**16.3 Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación) N/A**

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No tuvo movimientos

**17.1 Arrendamientos Financieros N/A**

**17.2. Arrendamientos Operativos N/A**

## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica a la entidad

## NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

No aplica a la entidad

**19.1 Revelaciones generales N/A**

**19.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda N/A**

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

No aplica a la entidad

**20.1 Revelaciones generales N/A**

**20.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda N/A**

*"El Hospital A Su Servicio"*



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El tratamiento contable y administrativo de los saldos que se presentan en la cuenta por pagar en el estado de la situación financiera, se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.3.1 de la política contable de la entidad.

El Hospital reconocerá como cuentas por pagar, todas las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de su actividad y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo.

El registro contable se realiza diariamente en el Software utilizado por la entidad y se requiere de un flujo de información permanente y oportuno por las diferentes áreas del Hospital, con el fin de que la información de las cuentas por pagar, esté disponible a más tardar al día siguiente de efectuada la operación, para lo cual los funcionarios responsables del proceso deben diligenciar la información de manera oportuna (almacén, presupuesto, nómina y tesorería).

La ESE Hospital San José del Guaviare, maneja las siguientes cuentas por pagar:

**A proveedores:** Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes que se mantiene para la venta. El plazo máximo de estas cuentas por pagar en el hospital está a 90 días sin tasa de interés alguna. Pasados este tiempo la ESE no reconocerá interés corriente o demora a menos que entre las partes pacten convenios de pagos.

**Por Honorarios:** Corresponde a los valores adeudados profesionales que prestan sus servicios a la empresa. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es a 90 días sin tasa de interés alguna. Pasado este tiempo la ESE no reconocerá interés corriente o demora a menos que entre las partes pacten convenios de pagos.

**Por servicios públicos:** Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes.

**Por servicios:** Corresponde a los valores adeudados a las empresas y personas prestadoras de diferentes servicios. El plazo máximo de estas cuentas por pagar esta entre 90 días sin tasa de interés alguna. Pasado este plazo la ESE no reconocerá interés corriente o demora a menos que entre las partes pacten convenios de pagos.

**A Otros:** Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores. El plazo máximo de estas cuentas por pagar esta entre 90 y 120 días sin tasa de interés alguna. Pasado este tiempo la ESE no reconocerá interés corriente o demora a menos que entre las partes

pacten convenios de pagos.

**Por impuestos:** Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de retenciones en la fuente por renta, ICA e IVA, estampillas y todos aquellos impuestos que la normativa vigente obligue. Estas serán presentadas por el área de contabilidad de forma mensual o bimensual, al área de tesorería y revisoría fiscal dónde se verificará la información y realiza el pago.

### Composición

La desagregación de las cuentas por pagar de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.462.861.687</b>	<b>0</b>	<b>3.462.861.687</b>	<b>5.992.265.761</b>	<b>0</b>	5.992.265.761	-2.529.404.074
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.074.330.292	0	<b>1.074.330.292</b>	3.067.214.948	0	3.067.214.948	-1.992.884.656
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	309.855.530	0	<b>309.855.530</b>	318.591.075	0	318.591.075	-8.735.545
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	88.815.309	0	<b>88.815.309</b>	82.391.677	0	82.391.677	6.423.632
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e impuesto de timbre	167.966.000	0	<b>167.966.000</b>	136.957.000	0	136.957.000	31.009.000
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y tasas	43.254.200	0	<b>43.254.200</b>			0	43.254.200
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	30.000.000	0	<b>30.000.000</b>	224.729.084	0	224.729.084	-194.729.084
2.4.90	Cr	Otras cuenta por pagar	1.748.640.356	0	<b>1.748.640.356</b>	2.162.381.977	0	2.162.381.977	-413.741.621

Las cuentas por pagar a 31 de 2022, corresponden a la suma de \$3.462.861.687, presentan una variación de \$-2.529.404.074, con respecto a la vigencia anterior, con una variación porcentual de -42% dado por el comportamiento especialmente de las cuentas adquisición de bienes y servicios y otras cuentas por pagar, se tiene buen comportamiento en los pagos, dónde se ha venido disminuyendo las obligaciones con terceros.

### 21.1 Revelaciones generales

Cada dependencia de supervisión de las cuentas por pagar es la encargada de hacer llegar todos los soportes al área de contabilidad para su causación en el módulo de pagos del sistema dinámica gerencial, las cuales son enviadas posteriormente al área de presupuesto para su respectiva verificación de la obligación, las cuentas por pagar presupuestales que se constituyeron para el 2022, se encuentran soportadas en acto administrativo resolución No.1414 tesoral y No.1413 presupuestales del 31 de diciembre del 2022. Y en contabilidad comprobante 013-31841, por la suma de \$83.329.000, que se constituye de acuerdo a la relación que hacen llegar los supervisores de las cuentas que no fueron legalizadas pero que se ejecutaron en el 2022.

*"El Hospital A Su Servicio"*



Se registraron por medio de comprobante contable en el 2018 dos contratos una a nombre de IMEC A\$5.526.000; 2020 una del señor Yeiber Sebastian león Herrera \$1.366.000 y Erika Barbosa Mendoza \$1.251.000, se envió correo 15 de septiembre del 2021 a la subgerencia administrativa, de igual manera se informe en comité técnico de sostenibilidad contable en la presente vigencia, pero aún siguen sin legalizar.

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la ESE Hospital San José del Guaviare de Bienes, servicios y bienes remisiones pendientes de legalizar.

La desagregación de las cuentas por pagar de la ESE Hospital San José del Guaviare por adquisición de bienes y servicios, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.074.330.293	0	1.074.330.293	3.067.214.948	0	3.067.214.948	-1.992.884.655
	Cr	Bienes	1.241.167.319	0	1.241.167.319	1.839.384.838	0	1.839.384.838	-598.217.519
	Cr	Servicios	325.499.262	0	325.499.262	930.498.565	0	930.498.565	-604.999.303
	Cr	Bienes Remisiones Pendientes	-492.336.288	0	-492.336.288	297.331.545	0	297.331.545	-789.667.833

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$1.074.330.293, es el rubro más representativo de las cuentas por pagar del estado de situación financiera, con una variación dónde se evidencia una disminución de \$1.992884.655, dentro de estas cuentas las más representativas son:

Tercero	NOMBRE	CUENTA	NOMBRE - CTA	VALOR
828002423	DISCOLMEDICA S.A.S.	24010101	BIENES	327.893.477,00
900175635	BRETONLAB S.A.S.	24010101	BIENES	127.596.904,00
860450606	DOTACIONES QUIMICO MEDICAS LTDA	24010101	BIENES	71.269.544,00
7127824	DOQUIMED LTDA	24010101	BIENES	68.238.062,00
800130856	JOSE ARMANDO SAAVEDRA PUENTES	24010101	BIENES	68.011.950,00
900361017	RODRIANGEL Y CIA S.A.S.	24010101	BIENES	61.857.254,00
900740386	COMERCIALIZADORA LOPEZ HERMANOS S.A.S	24010101	BIENES	60.687.623,00
822007412	FLASS SERVIC SAS	24010101	BIENES	60.687.623,00
822007412	INGENIERIA Y ARQUITECTURA HOSPITALARIA LTDA	24010102	SERVICIOS	108.018.817,00
892002811	UNIDAD DE DIAGNOSTICO SAS.	24010102	SERVICIOS	55.423.645,00
900742595	D&J CONSTRUCTORA Y CONSULTORA SAS	24010104	BIENES POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	71.603.030,00
822007412	INGENIERIA Y ARQUITECTURA HOSPITALARIA LTDA	24010104	BIENES POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	58.019.532,00

Igualmente se encuentran remisiones pendientes de legalizar generadas desde el área de suministros, con el fin de tener inventarios para suministro a paciente las cuales son legalizadas con la factura y demás

*"El Hospital A Su Servicio"*



soportes como son las cuentas de Discolmedicas y Rodriangel, para lo cual esta área ha manifestado en reuniones que no es recomendable el manejo de los inventarios de esta forma. Existen saldos sin legalizar de vigencias anteriores por lo cual se solicitó dentro del comité técnico financiero y mesas de trabajo la depuración de las mismas, ya que es un riesgo financiero el tener unas cuentas por pagar sin depurar, más cuando el saldo de esta cuenta quedó contrario a su naturaleza.

### 21.1.2. Subvenciones por pagar

La desagregación de Otros Pasivos diferidos – Subvenciones por pagar de la ESE Hospital San José del Guaviare, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>1.243.663.151</b>	308.374.422	<b>935.288.729</b>
2.9.90.03	Db	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	1.243.663.151	308.374.422	935.288.729

Los recursos de subvenciones condicionadas a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$1.243.663.151, recursos girados por la secretaria de salud dentro del contrato convenio interadministrativo No.624/22 Gobernación, para la cofinanciación de gastos dentro de la prestación de servicios de salud. \$1.043.663.151 y Recursos del Ministerio de la Protección Social Resolución No.2272 para prestación de servicios de salud a la población con discapacidad en el proceso de reincorporación \$200.000.000.

### 21.1.3. Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados que son de propiedad de otras entidades públicas, privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o retención de dichos recursos.

La desagregación de los recursos a favor de terceros en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.07	Cr	<b>Recursos a Favor de Terceros</b>	<b>309.855.530</b>	<b>0</b>	<b>318.591.075</b>	<b>318.591.075</b>	<b>0</b>	<b>318.591.075</b>	<b>-8.735.545</b>
2.4.07.20	Cr	Recaudo por Reclasificar	50.219.321	0	48.313.649	48.313.649	0	48.313.649	1.905.672
2.4.07.22	Cr	Estampillas	205.194.800	0	220.051.400	220.051.400	0	220.051.400	-14.856.600

CONTABILIDAD

2.4.07.26	Cr	Rendimiento Financieros	306.772	0	1.446.667	1.446.667	0	1.446.667	-1.139.895
2.4.07.90	Cr	Otros Recursos a favor de terceros	54.134.637	0	48.779.359	48.779.359	0	48.779.359	5.355.278

Los recursos a favor de terceros a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$309.855.530, dónde la mayor representación se encuentra en estampillas, por la suma de \$205.194.800, esta representa el valor de las deducciones realizadas en las cuenta por pagar de acuerdo a lo dispuesto en las ordenanzas de orden departamental, recursos que son girados a la gobernación en el mes siguiente de recaudo, los recaudos por reclasificar corresponde pagos realizados de aseguradoras por incapacidades sin descargar, con mayor participación de la nueva EPS, esta cuenta es transitoria mientras el área de cartera realiza la gestión administrativa de identificación: en ocasiones del tercero otras por soportes e informar a contabilidad para la adecuada reclasificación. Comparado con el 2021 se evidencia una disminución de \$8.735.545, en cuenta. Los rendimientos financieros saldo pendiente de girar al Ministerio de Protección Social de rendimientos de recursos girados.

#### 21.1.4. Descuentos de nomina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas de los descuentos realizados al personal de planta en la liquidación de la nómina, que corresponden a otras entidades u organizaciones, y que deben ser girados a estas de acuerdo a los plazos o pago de la nómina.

La desagregación de los descuentos de nómina en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Descuentos de Nómina</b>	<b>88.815.309</b>	<b>0</b>	<b>88.815.309</b>	<b>82.391.677</b>	<b>0</b>	<b>82.391.677</b>	<b>6.423.632</b>
Aportes a Fondo de Pensiones	27.242.800	0	27.242.800	25.811.900	0	25.811.900	1.430.900
Aportes a Seguridad Social en salud	23.281.200	0	23.281.200	21.887.200	0	21.887.200	1.394.000
Sindicato	481.390	0	481.390	863.245	0	863.245	-381.855
Cooperativa	2.427.000	0	2.427.000	375.000	0	375.000	2.052.000
Fondo de Empleados	18.632.097	0	18.632.097	21.796.466	0	21.796.466	-3.164.369
Libranzas	16.750.822	0	16.750.822	11.657.866	0	11.657.866	5.092.956

El descuento de nómina a 31 de diciembre 2022, corresponde a la suma de \$88.815.309, este presenta un aumento frente a la vigencia anterior de \$6.423.632 una variación porcentual del 8%, estas se reflejan por menor causación en sindicato y fondo de empleados. Estos descuentos de nómina los comprenden, los aportes a los fondos de pensiones, fondo de empleados, libranzas, entre otros.

#### 21.1.5. Retención en la Fuente e impuesto de timbre

Representa el valor de retención en los pagos o abonos en cuentas que realiza la ESE Hospital San José

*"El Hospital A Su Servicio"*



del Guaviare a terceros.

La desagregación de La retención en la Fuente e impuesto de timbre en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre</b>	<b>167.966.000</b>	<b>0</b>	<b>167.966.000</b>	<b>136.957.000</b>	<b>0</b>	<b>136.957.000</b>	<b>31.009.000</b>
Honorarios	24.746.000	0	24.746.000	13.716.000	0	13.716.000	11.030.000
Servicios	20.005.000	0	20.005.000	12.168.000	0	12.168.000	7.837.000
Compras	37.178.000	0	37.178.000	35.156.000	0	35.156.000	2.022.000
Renta de Trabajo	34.215.000	0	34.215.000	32.918.000	0	32.918.000	1.297.000
Impuesto a las ventas Retenido	24.494.000	0	24.494.000	17.638.000	0	17.638.000	6.856.000
Impuesto de industria y Comercio	27.328.000	0	27.328.000	25.361.000	0	25.361.000	1.967.000

Las retenciones en la fuente con corte a 31 de diciembre de 2022 corresponden a la suma de \$167.966.000 que comparado con la vigencia anterior aumentó en \$31.009.000 en mi análisis interno, se dio porque en el mes de diciembre se realizaron varios contratos de compra y servicios que fueron legalizados dentro del mismo y por la legalización de cuentas de profesionales.

#### 21.1.6. Créditos judiciales- Sentencias

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la ESE Hospital de San José del Guaviare, debidamente ejecutoriados, conciliaciones administrativas con fallo a favor de terceros.

La sentencia en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022; pendientes de pago así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4.60</b>	<b>Db</b>	<b>Créditos Judiciales</b>	<b>30.000.000</b>	<b>224.729.084</b>	<b>-194.729.084</b>
2.4.60.02	Db	Sentencias	30.000.000	224.729.084	-194.729.084

En el 2022 corresponde a la suma de \$30.000.000 frente a la vigencia del 2021 \$224.729.084, con una variación de \$195 millones de pesos.

Pendiente pago de COODESURIS a la espera de acta de liquidación y solicitar devolución de aportes para posible cruce de cuentas.

Durante la vigencia 2022 se realizaron pagos por concepto de litigios y demandas por la suma de \$649.274.223,77 e intereses por la suma de \$159.953.724, correspondiente a conciliaciones de pago en demandas, dentro de las cuales se encuentran laborales y de reparación

directa.

### 21.1.7. Otras Cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la ESE Hospital San José del Guaviare, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

La desagregación de las otras cuentas por pagar, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>Otra Cuentas Por Pagar</b>	<b>1.748.640.356</b>	<b>0</b>	<b>1.748.640.356</b>	<b>2.162.381.977</b>	<b>0</b>	<b>2.162.381.977</b>	<b>-413.741.621</b>
Viáticos y Gastos de Viaje	1.620.000	0	1.620.000	1.946.765	0	1.946.765	-326.765
Cheques no cobrados o por reclamar	0	0	0	982.400	0	982.400	-982.400
Aportes al ICBF y SENA	31.038.900	0	31.038.900	29.202.500	0	29.202.500	1.836.400
Servicios públicos	132.559.787	0	132.559.787	473.342.073	0	473.342.073	-340.782.286
Honorarios	1.112.051.467	0	1.112.051.467	1.201.891.396	0	1.201.891.396	-89.839.929
Servicios Técnicos	471.370.202	0	471.370.202	455.016.843	0	455.016.843	16.353.359

Las otras cuentas por pagar, a diciembre 31 de 2022, corresponde a la suma de \$1.748.640.356, estas disminuyeron en \$413.741.621 especialmente en, servicios públicos y honorarios, esto se dio a raíz del buen comportamiento de flujo enefectivo dentro de la vigencia. Es de aclarar que los honorarios y servicios técnicos la mayoría quedo sin cancelar el mes de diciembre porque según concepto del área de jurídica no se podía realizar sin tener acta de liquidación las cuales debían esperar hasta el 31 de diciembre del 2022 y a esa fecha ya no había bancos.

### 21.2. Revelaciones de baja en cuenta diferentes al pago de la deuda

No aplica a la entidad

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

El Hospital reconocerá como beneficios a empleado a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

El hospital reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo

asociado, cuando consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

La desagregación de los beneficios a empleados, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	665.759.768	392.823.383	1.058.583.151	685.466.036	397.719.090	1.083.185.126	-24.601.975
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	661.692.029	0	661.692.029	683.363.053	0	683.363.053	-21.671.024
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	392.823.383	392.823.383	0	397.719.090	397.719.090	-4.895.707
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	4.067.739	0	4.067.739	2.102.983	0	2.102.983	1.964.756

Los beneficios a los empleados a 31 de diciembre del 2022, corresponden a la suma de \$1.058.583.151 con una variación de \$-24.601.975 comparado con la vigencia 2021. Especialmente se da por las cesantías e intereses a las cesantías que son canceladas en los primeros meses de la siguiente vigencia y aportes de seguridad social y fondo de pensiones, disminuyo en un 2%. Se da cumplimiento a cesantías de acuerdo a requerimiento de retiro parcial de cesantías contempladas en el Decreto 1252 de 2000 y Ley 344 de 1996. Las cuales son consignadas a porvenir y las anualizadas al Fondo Nacional del Ahorro.

COMPARATIVO PLANTA DE PERSONAL DICIEMBRE 2022-2021										
NIVEL DEL CARGO	PLANTA ACTIVA		NÚMERO DE VACANTES		NÚMERO DE VACANTES TEMPORAL		NÚMERO DE VACANTES DEFINITIVA		DENOMINACIÓN DE LAS VACANTES	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
DIRECTIVO	3	3	0	0	0	0	0	0		
ASESOR	2	2	0	0	0	0	0	0		
PROFESIONAL	48	48	1	1	0	0	1	1	1 Enfermero	1 profesional del servicio social obligatorio en medicina
TECNICO	12	12	0	0	0	0	0	0		

ASISTENCIAL	69	69	7	0	1	1	6	4	3 Auxiliares en salud grado 04 2 Auxiliares en salud grado 03 1 Auxiliar en salud (información) 1 Auxiliar administrativo	2 Auxiliares en salud grado 03 1 Auxiliar en salud (información) 1 secretaria
TOTAL	134	134	8	1	1	1	7	5		

Al comparar con corte a 30 de diciembre de las vigencias 2022-2021, se observa que la planta de personal no ha sufrido modificación alguna. Sin embargo se evidencia que en la vigencia 2022, se presentaron Ocho (08) vacantes sin proveer; SIETE (7) de ellas VACANTES DEFINITIVAS así: Por pensión de vejez e invalidez (Cuatro (4) Auxiliares en salud y una (1) de enfermera; Por fallecimiento del titular un (1) auxiliar en salud y (1) Auxiliar administrativo por renuncia toda vez que supero el periodo de prueba ascenso en otra entidad pública fuera del departamento ; y UNA VACANTE TEMPORAL, que se ocasionó por el encargo como técnico administrativo de un auxiliar área de la salud.

Se realice ajuste al salario para el 2022 en la nómina del mes de septiembre con un porcentaje del 9.26%. en julio no se pudo dar cumplimiento a la ordenanza N 458 de fecha 06 de Julio de 2022, expedida por la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare, “por medio de la cual se fija la escala de remuneración que se regirá para los empleados de planta de la ESE Hospital San José del Guaviare segundo nivel de atención para la vigencia 2022” con un incremento del 9.26% a excepción del técnico código 367 grado 06 que supera el techo establecido por el decreto N 462, la cual tiene efectos fiscales desde el 01 de Enero de 2022 y según resolución N° 0737 fecha 15 de julio de 2022.

Al comparar la vigencias 2022-2021, se refleja una tendencia ascendente en el comportamiento de los recargos, trabajo suplementario y compensatorios; representado en un incremento en la vigencia 2022 del 9% equivalente a \$ 108.984.054.00 acrecentamiento que obedece principalmente al déficit en la contratación de personal médico por prestación de servicios durante el primer semestre, por consiguiente al personal de planta se le debe asignar más jornada para garantizar la prestación de los servicios de salud, como se puede evidenciar en el cuadro anterior con un 27% y 19%, adicionalmente durante la vigencia 2022 se vinculó personal asistencial como supernumerario para cubrir (vacaciones. Incapacidades y/o licencias) en los cargos de Bacteriología, instrumentador quirúrgico y médico general; también es importante resaltar que existe una diferencia salarial entre las vigencias del de 9.26% a excepción del Técnico administrativo Código 367 grado 06 que supera el techo establecido por el decreto N° 462 de 2022.

Durante el transcurso del Cuarto trimestre de la Vigencia 2022, la nominadora del gasto autorizó el retiro parcial de cesantías del régimen anualizado, a 07 colaboradores de la entidad por una suma que asciende a CATORCE MILLONES CIENTO COHENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS PESOS (\$14.186.600) MCTE Y DIECISEIS MILLONES DE PESOS MCTE (16.000.000) del régimen retroactivo, cuyo destino fue para el mejoramiento, compra de su vivienda y/o para pagar parcialmente Crédito Hipotecario de vivienda adquiridos a través de bancos o Fondos.

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2022, se otorgaron (02) Dos licencias no remuneradas así:

1. (90) días hábiles a un servidor Público que se desempeña como profesional especializado de planeación.
2. (30) días calendario a un servidor Público que se desempeña como profesional área de la salud (instrumentador quirúrgico) asignado al área de cirugía.

Que por necesidades del servicio se hizo imperioso realizar nombramientos bajo la figura de supernumerario, en los cargos de; profesional especializado de planeación e instrumentador, para cubrir las funciones mientras dure la ausencia del titular cargo.

Se cumplió dentro de la vigencia con la dotación a los trabajadores, esta cuenta disminuyó en un 7% debido a que dos funcionarios se encontraban incapacitados y o recibieron una dotación.

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>661.692.029,0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	503.896.929
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	489.700
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	12.696.400
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	70.335.500
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	49.446.600
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	24.826.900
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	0

**Capacitaciones.** Se causó cuota de sostenimiento de afiliación ACESI- en la vigencia realizaron tres cursos de liderazgo, PAME y Modelo de atención en salud basados en gestión de riesgos al personal de la entidad.

**Bienestar Social:** Se contrató con las siguientes personas actividades y compras para realizar el plan de Bienestar social del 2022.

**PLAN DE BIENESTAR SOCIAL E INCENTIVOS:** Se ejecutaron las actividades de acuerdo a la

*"El Hospital A Su Servicio"*



programación de cada uno de los componentes establecidos en el plan de Bienestar Social e incentivos, el cual busca Propiciar el desarrollo de una cultura de trabajo enmarcada en la participación, la creatividad y productividad al interior de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare; mediante la implementación de la estrategia amar para curar, con el propósito de fortalecer la atención humanizada al interior de la empresa, que propenda a la satisfacción de las necesidades de los usuarios y promueva el compromiso, la transformación e innovación institucional; entre ellos se encuentra (Día del médico, Día de las profesiones, Día del enfermero, entrega de anchetas, kit nutricional entre otros.) se adjunta informe de bienestar social.

**PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN:** Se ejecutaron las actividades de acuerdo a la programación de cada uno de los componentes establecidos en el plan institucional de capacitaciones el cual busca Fortalecer y desarrollar las competencias laborales de los servidores públicos de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, a través de capacitaciones internas y externas, con el fin de consolidar los saberes, actitudes, habilidades, destrezas y conocimientos, en beneficio de los resultados institucionales.

En la vigencia 2022, en aras de no quedar con pasivo prestacional con ningún colaborador como lo establece la norma, al momento de su retiro de la entidad se giró a cuenta individual de cada retirado el valor total de la doceava parte provisionada por concepto de cesantías.

CLICK PUBLICIDAD M&A S.A.S ZOMAC Compra de 126 BUZOS TIPO POLO, MANGA CORTA CON LOGO INSTITUCIONAL, BORDADO, según contrato No.993 de 2022, por la suma de \$6.988.000

COMERCIALIZADORA LOPEZ HERMANOS S.A.S compra de hanchetas, kit escolar y refrigerios novenas, para la vigencia 2022 del plan bienestar social, según contrato No.989 de 2022, por la suma de \$71.290.904.

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE PANELA Y MIEL DEL GUAVIARE. Servicio de logística para la realización de caminatas ecológicas dentro de los incentivos de salario emocional contrato no.949 \$17.500.000

CRISTIAN ORLANDO, Logística para celebración día de enfermería, médico y demás profesiones. \$16.571.500. Contrato No.468-2022.

JOSE ANDRES DIAZ BASCA, servicio para la celebración de las XV Justas ocupacionales, contrato No. 866-2022, por la suma de \$14.984.000

## 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

*"El Hospital A Su Servicio"*



En caso del Hospital registrará como beneficio a largo plazo los que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado o cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El Hospital tiene como beneficios a empleados de largo plazo:

**Cesantías Retroactivas:** Este régimen de cesantías se caracteriza por su liquidación, así: Se liquida anualmente un salario por año o proporcional por fracción de año, multiplicando último salario por tiempo de servicio.

En la ESE Hospital San José del Guaviare, tenemos registradas las cesantías retroactivas, que cubre a los trabajadores del sector público vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, a los del sector salud vinculados antes del año 1993. Para el cierre del 2022 la suma de \$392.823.383 dentro de la vigencia se autorizó a dos funcionarios retiro de cesantías retroactivas, por la suma total de \$16.000.000.

### 22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Los saldos correspondientes a beneficio por terminación del vínculo laboral son dados por las indemnizaciones de vacaciones y prima de servicios que se presentaron al cierre de la vigencia de personal y en aras de no quedar con pasivo prestacional con ningún colaborador como lo establece la norma, al momento de su retiro de la entidad se giró a cuenta individual de cada retirado el valor total de la doceava parte provisionada por concepto de cesantías.

Durante la vigencia se liquidaron a treinta y siete (37 funcionarios) en su mayoría indemnización de vacaciones unos por retiro y otros que se encuentran sin terminación del vínculo laboral, pero que fueron autorizados por la gerencia.

### 22.4 Beneficios y planes de activos posempleo – pensiones y otros

No tenemos planes de pos empleo, dado que la pensión la asume el Fondo de Pensiones respectivo, desde el área de talento humano se adelanta el diligenciamiento del formulario Cetil, en los cuales se debe reportar mes a mes año a año todos los factores salariales del servidor, desglosando por variable salarial.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

*"El Hospital A Su Servicio"*



La ESE Hospital San José del Guaviare, reconocerá como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

El área de contabilidad realizará contabilización de la Provisión para contingencias de acuerdo a la estimación realizada anualmente mediante procedimiento de reconocido valor técnico teniendo como base la Resolución No.0004213 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud y según calificación bajo criterio de los abogados del área jurídica, sobre los procesos de demandas interpuestas en contra del Hospital. Dra. Paola Caicedo P.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

La desagregación de las provisiones, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	7.173.505.879	7.640.160.380	14.813.666.259	0	15.811.478.614	15.811.478.614	-997.812.355
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	7.173.505.879	7.640.160.380	14.813.666.259	-	15.811.478.614	15.811.478.614	-997.812.355

Las provisiones a diciembre del 2022 corresponden a la suma de \$14.813.666.259, al igual presenta variación de \$997.812.355. Se realizó cruce de información y ajuste en el mes de diciembre de acuerdo a informe por parte del área de jurídica;

La variación de -6%, corresponden al ajuste realizado durante la vigencia y pagos de las sentencias en firme en contra del hospital.

### 23.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas de litigios y demandas las cuales el hospital las reconocerá cuando tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que tiene una estimación fiable de su monto.

La desagregación de los litigios y demandas, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

*"El Hospital A Su Servicio"*



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	7.173.505.879	7.640.160.380	14.813.666.259	0	15.811.478.614	15.811.478.614	-997.812.355
2.7.01.01	Cr	Civiles	169.365.102	-	169.365.102	-	1.233.932.564	1.233.932.564	-1.064.567.462
2.7.01.03	Cr	Administrativas	6.343.244.519	7.610.231.626	13.953.476.145	-	14.384.117.296	14.384.117.296	-430.641.151
2.7.01.05	Cr	Laborales	660.896.258	29.928.754	690.825.012	-	193.428.754	193.428.754	497.396.258

La clasificación y valor corresponde a vigencias anteriores de acuerdo a la metodología aplicada en su momento para el cálculo de la contingencia judicial, dónde se analizó la evidencia disponible. Se evidencia una variación bastante considerable al comparar los registros de contabilidad realizados con las probabilidades presentadas anteriormente y las que presentó la Dra. Paola en el mes de enero de 2023, para los ajustes, lo que esta área por principio de prudencia consideró dejarlos para ser tratados en el comité técnico de sostenibilidad contable, las demás se ajustaron como fueron, las que no se encontraban registradas y las que se encuentran archivadas o canceladas.

Se registró proceso civil de COODESURIS, de acuerdo al cuadro de probabilidades presentado por la Abogada Externa \$169.365.102. Proceso nuevo en esta clasificación. Dentro de los procesos civiles comparados con la vigencia anterior disminuyó en \$1.064.567.462; debido al pago y/o ajuste en las demandas que había colocado energuaviare por \$1.233.932.564, pero que posteriormente realizó acuerdo de pago con el cual la ESE Hospital cumplió. Está pendiente del archivo definitivo.

Las provisiones administrativas disminuyeron en \$430.641.151, al cambio las laborales aumentaron en \$497.393.258

**Probable(exigibles):** Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de la provisión.

**Posible:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente

**Remota:** Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

### 23.2. Garantías: N/A

### 23.3. Provisiones derivadas: N/A

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

*"El Hospital A Su Servicio"*



Incluye las cuentas que representan obligaciones contraídas por la ESE Hospital San José del Guaviare, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

La desagregación de otros pasivos, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>1.243.663.151</b>	<b>308.374.422</b>	<b>935.288.729</b>
2.9.90.03	Db	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	1.243.663.151	308.374.422	935.288.729

Al cierre de la vigencia 2022 en la cuenta de otros pasivos quedó la suma de \$1.243.663.151 frente al 2021 \$308.374.422 con un aumento de \$935.288.729

#### 24.1. Desglose – Subcuentas otros

No se presenta tabla ya que sólo se tienen las subvenciones condicionadas en esta cuenta, lo cual corresponde con corte a 31 de diciembre del 2022 \$1.243.663.151, recursos pendientes de ejecutar transferidos por la gobernación y Ministerio de la protección Social (ver 21.1.2. Subvenciones por pagar).

**24.2 Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) N/A**

**24.3 Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) N/A**

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### Composición

#### 25.1. Activos contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la empresa obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

La desagregación de activos contingentes, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>73.515.701</b>	<b>73.515.701</b>	<b>0</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	73.515.701	73.515.701	0

Los activos contingentes a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$73.515.701, al cierre de la vigencia no presenta variación comparada con la vigencia anterior.

### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022
	VALOR EN LIBROS
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>73.515.701,0</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>73.515.701,0</b>
Civiles	73.515.701,0
<b>Otros activos contingentes</b>	<b>1.029.623.266,0</b>
Cesantías retroactivas	1.029.623.266,0

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflicto Estos representan el valor de las demandas en contra de terceros, así como las prestaciones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos para la vigencia del 2022 son de \$73.515.701 no ha tenido variación con la vigencia anterior. En otros activos contingentes tenemos cesantías retroactivas que adeuda la gobernación del departamento del Guaviare a los funcionarios con derecho de retroactividad que laboran en la ESE Hospital san José del Guaviare, pero que a la fecha esta área no tiene soporte de aceptación de la deuda por parte del Departamento, se tiene registrado un saldo de \$1.029.623.266 el cual no tuvo variación con la vigencia anterior.

### 25.2. Pasivos contingentes

#### Composición

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

No es probable que el Hospital tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtengan una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

La desagregación de otros pasivos, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
<b>9</b>	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>7.622.520.472</b>	<b>621.853.363</b>	<b>7.000.667.109</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.622.520.472	621.853.363	7.000.667.109

Los pasivos contingentes a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$7.622.520.472, con una variación de \$7.000.667.109, por motivo de ajuste de litigios y mecanismos de solución de conflicto.

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>621.853.363,0</b>	1		
Otras responsabilidades contingentes	621.853.363,0	1	Saldo contrato 360 de abril del 2016-gobernación- cumplimiento del contrato en un 52.33%	Contrato 360 de abril del 2016-gobernación

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la ESE Hospital San José del Guaviare. También comprende las pretensiones económicas originadas de conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Con un saldo de \$621.853.363 corresponde a contrato 360 del 2016. El 28 de diciembre se envió por parte del área de cartera solicitud de concepto de prescripción al área de jurídica dado a que la entidad acreedora no ha hecho reclamación y se encuentra dentro de los términos de prescripción, de forma verbal se informa en comité por parte del coordinador de cartera que este aun no prescribe por ser saldo de un contrato y no de una factura.

Las cuentas que, a la fecha de cierre de los estados financieros, no tuvieron variación son cuentas que se encuentran en el cronograma de depuración dentro del comité financiero, pero que no se tuvo soportes

por parte de los responsables para su depuración o respectivo registro.

## 25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones N/A

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

La desagregación de las cuentas de orden, presentadas al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-1.103.138.967</b>	<b>-1.103.138.967</b>	<b>0</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>6.016.007.228</b>	<b>2.497.786.339</b>	<b>3.518.220.889</b>
Bienes y derechos retirados	229.235.011	229.235.011	0
Ejecución de Proyectos de Inversión	146.443.033	0	146.443.033
Facturación glosada en venta de servicios de salud	5.125.390.697	1.753.612.841	3.371.777.856
Bienes entregados a terceros	514.938.487	514.938.487	0
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-7.119.146.195</b>	<b>-3.600.925.306</b>	<b>-3.518.220.889</b>
Activos contingentes por contra (cr)	-1.103.138.967	-1.103.138.967	0
Deudoras fiscales por contra (cr)	-6.016.007.228	-2.497.786.339	-3.518.220.889

Las cuentas de orden deudoras de control a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de \$6.016.007.228, con una variación al aumento de \$3.518.220.889, por efecto del comportamiento de la facturación glosada en venta de servicios de salud y depuración de saldo de la alcaldía que informaron en el acta de liquidación no reconocer este valor por sobrecostos en la compra de bienes que se relacionan en convenio interadministrativo 001/2019.

No se ha recibido por parte de la encargada de la propiedad planta y equipo el detalle de los activos que han sido retirados de vigencias anteriores como resultado de depuración de la misma que se realizó por personal externo a la entidad, tampoco informe de retiro de activos fijos por parte de la responsable de los mismos dentro de la vigencia 2022. Se tienen unos contratos en comodato a la ESE I nivel como bienes entregados a tercero por la suma de \$514.938.487 pero a la fecha no se tiene acto de resolución por parte de gerencia ni concepto o actuación del área de jurídica ni la gerencia de acuerdo a compromisos en comité financiero.

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

*"El Hospital A Su Servicio"*



La desagregación de las cuentas de orden acreedoras, presentadas al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PASIVOS CONTINGENTES	7.622.520.472	621.853.363	7.000.667.109
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>7.622.520.472</b>	<b>621.853.363</b>	<b>7.000.667.109</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	7.622.520.472	621.853.363	7.000.667.109

Las cuentas de orden acreedoras a diciembre 31 de 2022, corresponden a la suma de \$7.622.520.472, al cierre de la vigencia presenta variación de \$7.000.667.109 comparada con la vigencia anterior.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

Constituida por los recursos destinados a la creación y desarrollo de La ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, además de las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad.

Hacen parte de esta clase el capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores, utilidad o excedentes acumulados y pérdida o déficit acumulado

La desagregación del patrimonio, presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.2</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>36.246.967.334</b>	<b>31.484.296.638</b>	<b>4.762.670.696</b>
3.2.08	Cr	Capital fiscal	2.559.322.105	2.559.322.105	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	28.954.974.533	21.613.512.297	7.341.462.236
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	4.732.670.696	7.311.462.236	-2.578.791.540

El patrimonio a diciembre 31 de 2022, corresponde a la suma de \$36.246.967.334, al cierre de la vigencia presenta variación comparada con la vigencia anterior de \$4.762.670.696, resultado que fue positivo, sin embargo, disminuyó comparado con el resultado del 2021 que fue de \$7.311.462.236.

### 27.1. Capital

Representa el valor de los recursos asignados por la gobernación del Guaviare, en el momento de la creación de la ESE Hospital San José del Guaviare.

*"El Hospital A Su Servicio"*



**Resultados de ejercicios anteriores:** Representa el valor acumulado del resultado de los cierres de vigencias anteriores que a diciembre del 2022 suma \$28.924.974.533 y el

**Resultado del ejercicio:** Valor obtenido de las decisiones y factores externos como la pandemia y recursos girados por otras instituciones, arrojando como resultado del ejercicio excedentes por la suma de \$4.732.670.696

**27.2. Acciones** N/A

**27.3. Instrumentos financieros** N/A

**27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo** N/A

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

**Ingresos por las actividades de la prestación de servicios de salud:** Se reconocerán como ingreso por prestación de servicios de salud, los flujos obtenidos por el hospital en la ejecución de un conjunto de tarea acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales establecidos. Esto se hará en el momento en que el servicio es prestado y se mide por el valor razonable de la contraprestación de servicio recibida.

**Los ingresos por recuperaciones de uso de activos por parte de terceros:** Se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción a través del recibido del efectivo en el área de tesorería.

**Ingresos financieros:** Se perciben por los depósitos en instituciones financieras y colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores o los generados por terceros con recursos del ente. Se reconocen periódicamente soportados en los extractos bancarios

**Los ingresos por subvenciones:** Se reconocerá como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las

*"El Hospital A Su Servicio"*



subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignare un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

La subvención o transferencia se registrará cuando se reconoce que la entidad pública cedente expidió el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. El importe para su reconocimiento corresponde al definido en el citado acto. Para el efecto se requiere establecer mecanismos de comunicación con las entidades que otorgan las transferencias con el fin de establecer el momento del reconocimiento contable.

Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se reconocerá como un pasivo hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos y costos que se estén financiando.

La desagregación de los ingresos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>59.243.979.379</b>	<b>49.896.839.882</b>	<b>9.347.139.497</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	46.076.712.286	39.855.246.722	6.221.465.564
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3.638.468.847	7.529.754.905	-3.891.286.058
4.8	Cr	Otros ingresos	9.528.798.246	2.511.838.255	7.016.959.991

Los ingresos a diciembre 31 de 2022 corresponden a la suma de \$59.243.979.379, al cierre de la vigencia presenta variación comparada con la vigencia anterior de \$9.347.139.497, resultado que fue POSITIVO frente a los ingresos del 2021, con una variación porcentual del 19%.

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

La desagregación de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>13.167.267.093</b>	<b>10.041.593.160</b>	<b>3.125.673.933</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>3.638.468.847</b>	<b>7.529.754.904</b>	<b>-3.891.286.057</b>
4.4.30	Cr	Subvenciones	3.638.468.847	7.529.754.904	-3.891.286.057

*"El Hospital A Su Servicio"*



4.8	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	9.528.798.246	2.511.838.256	7.016.959.990
4.8.02	r	Financieros	23.517.206	6.862.108	16.655.098
4.8.08	Cr	Ingresos Diverso	8.265.427.152	465.948.179	7.799.478.973
4.8.30	Cr	Reversión de la pérdida por deterioro	1.239.853.888	2.039.027.969	-799.174.081

Los ingresos de transacciones sin contraprestación a 31 de diciembre del 2022 corresponden a la suma de \$13.167.267.093 con un aumento de \$3.125.673.933 en su mayoría por el aumento de los ingresos diverso como son:

- La recuperación en la provisión que se encontraba en litigios y demandas
- Recuperaciones

La perdida en el deterioro en las cuentas por cobrar, al contrario, disminuyeron. Dentro de los ingresos sin contraprestación tenemos las subvenciones por donaciones \$133.110.204, de la Comité Internacional de la Cruz Roja, Seguros de vida suramericana s.a., Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Fondo de Población de las Naciones Unidas – UNFPA.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

La desagregación de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	49.715.181.133	47.385.001.627	2.330.179.506
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	46.076.712.286	39.855.246.722	6.221.465.564
4.3.12	Cr	Venta de Servicios	46.076.712.286	39.855.246.722	6.221.465.564
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.638.468.847	7.529.754.905	-3.891.286.058
4.4.30	Cr	Subvenciones	3.638.468.847	7.529.754.905	-3.891.286.058

Los ingresos en venta de servicios de salud, con corte a diciembre de 2022 con respecto a la vigencia 2021 aumentaron en un 16%, con una variación real del 5.93%. ya que las tarifas para la vigencia 2022 aumentaron en diez puntos cero siete (10.07%), de acuerdo al Decreto No.1724 del 15/12/2021 del incremento salarial y Resolución No. 1208 del 31/12/2021 de actualización de tarifas para la vigencia 2022; Sin embargo, es de resaltar que para el 2021 se facturó un promedio mensual de \$3.321 millón de pesos y para el 2022 de \$3.840 incrementando así la facturación promedio mensual en \$519 millones, lo cual le da un mayor punto de liquidez al Hospital. Dentro de la vigencia quedó registrado contablemente en ingresos abiertos \$141.626.839 y \$277.291.652 de glosa aceptada de la vigencia; Se registraron ingresos por servicios de salud prestados por pago global prospectivo realizado con la Nueva EPS para las subespecialidades contratadas por jornada con la IPS Bienestar por la suma de \$1.463.494.262, con una diferencia de \$38 millones más que la vigencia anterior.

Las áreas que disminuyeron sus ingresos fueron: Consulta externa y procedimientos en un -15%; Terapia Física en un -12%, Terapia Respiratoria en un -68% y Servicios conexos a la Salud de Sala Respiratoria del -32%.

### Comparativo por Régimen 2022-2021 Facturación

NIT	ENTIDAD	2022	2021	Diferencia	%
Total 1319010	CONTRIBUTIVO	9.881.818.001	8.992.611.322	889.206.679,20	10%
Total 1319030	SUBSIDIADO	29.831.920.987	25.021.698.905	4.810.222.081,50	19%
Total 1319050	MEDICINA PREPAGADA	12.407.700	0	12.407.700,00	100%
Total 1319080	IPS PRIVADAS	560.941.525	527.522.183	33.419.342,00	6%
Total 1319120	COMPAÑIAS ASEGURADORAS	4.704.900	424.100	4.280.800,00	1009%
Total 1319140	REGIMEN ESPECIAL	1.730.393.299	1.251.713.213	478.680.086,00	38%
Total 1319160	PARTICULARES	199.644.090	172.902.785	26.741.304,80	15%
Total 1319170	SOAT	1.945.251.364	1.745.496.012	199.755.352,00	11%
Total 1319210	POBLACION POBRE NO ASEGURADA (VENEZOLANOS)	968.876.595	1.503.214.989	-534.338.394,00	-36%
Total 1319230	ARL	279.685.911	232.803.088	46.882.823,00	20%
Total 1319270	ADRES	661.067.915	406.860.125	254.207.790,00	62%
<b>TOTAL</b>		<b>46.076.712.287</b>	<b>39.855.246.722</b>	<b>6.221.465.565</b>	<b>16%</b>

Fuente: Revelaciones área de facturación.

El cuadro anterior evidencia incrementos positivos en la mayoría de los regímenes a excepción de PPNA, facturación en su mayoría población migrante venezolana, la cual disminuye la facturación, dada la determinación del gobierno de generar permisos transitorios con el cual logran afiliación a la EPS y la disminución de las autorizaciones por el ente territorial a los no regularizados, los cuales reciben servicios solamente derivados de la urgencia.

Los regímenes contributivos e IPS privadas en donde se encuentran preponderantemente los usuarios del Magisterio se incrementan por debajo del porcentaje de SMLV para el 2022 (10.08%), por lo cual disminuyen de manera comparativa la cantidad de servicios prestados y su facturación, lo anterior debido a la pérdida de usuarios a IPS PARTICULARES entre ellas NUEVA SALUD INTEGRAL quien es desde la vigencia anterior es la IPS PRIMARIA de esta población.

### Otras revelaciones en ingresos:

Año	Ingreso Abierto	Cantidad	Cantidad de ingresos acumulados	Porcentaje de ingresos abiertos
Diciembre de 2022	846.235.132,82	436	96.214,00	0,45%
Diciembre de 2021	1.265.712.430,67	628	87.850,00	0,71%
Diferencia	- 419.477.298	-192	8364	-0,0026
reducción o incremento %	-33%	-31%	10%	

Fuente: Revelaciones área de facturación

*"El Hospital A Su Servicio"*



La entidad incrementa respecto al periodo inmediatamente anterior un 10% más ingresos generados, pasando de 87.850 a 96.214, un incremento de 8.364 ingresos.

Algunos de los ingresos abiertos no se han liquidado por falta de ajustes en la Hoja de Trabajo por parte de algunos usuarios de facturación, soportes asistenciales, autorizaciones, revisión por auditoría concurrente, corrección de hallazgos por la parte asistencial (Enfermería y Médicos) y pacientes hospitalizados que aún no tienen egreso.

### 28.3. Contratos de construcción N/A

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

Se incluirán los gastos asociados con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como costo. Entre estos podemos reconocer:

Remuneración de los empleados como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, generales (honorarios, servicios, seguros, cafetería, servicios públicos,), depreciación, deterioro provisiones, impuestos contribuciones y tasas; y gastos financieros, en los que incurre el Hospital para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte administrativa.

La desagregación de los gastos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>21.552.713.228</b>	<b>11.255.868.083</b>	<b>10.296.845.145</b>
5.1	Db	De administración y operación	8.210.684.842	7.748.006.441	462.678.401
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.147.843.889	1.515.271.678	9.632.572.211
5.8	Db	Otros gastos	2.194.184.497	1.992.589.964	201.594.533

Los gastos de depreciación, amortización y provisiones, a 31 de diciembre del 2022 corresponden a la suma de \$21.552.713.228 los cuales aumentaron en \$10.296.845.145 comparados con la vigencia anterior especialmente en Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

### 29.1. Gastos de administración, operación y de venta

*"El Hospital A Su Servicio"*



La desagregación de los gastos de administración, operación y de venta, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>8.210.684.842</b>	<b>7.748.006.441</b>	<b>462.678.401</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>8.210.684.842</b>	<b>7.748.006.441</b>	<b>462.678.401</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.227.884.224	2.072.413.529	155.470.695
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	44.367.753	57.697.131	-13.329.378
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	640.940.000	594.162.200	46.777.800
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	126.686.900	117.593.800	9.093.100
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	748.074.186	695.247.422	52.826.764
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	79.077.699	131.790.755	-52.713.056
5.1.11	Db	Generales	4.230.806.126	3.985.006.191	245.799.935
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	112.847.954	94.095.413	18.752.541

Los gastos administrativos aumentaron un 6%, Salarios: aumentó un 8% se debe tener en cuenta que se realizó incremento salarial del 9,26% para la vigencia 2022; Horas extras: aumentó un 28%, debido al pago horas extras a auditoría médica, a los coordinadores de enfermería, médica, cartera, copasst y referencia; Capacitación, bienestar social y estímulo: aumentó un 10% por la entrega de incentivos al personal de planta; Gastos de asociación: aumento un 450% en la vigencia anterior solo se canceló una cuota de sostenimiento a la empresa ACESI; Vigilancia y seguridad: el aumento del 11% corresponde al aumento del valor que se realiza de acuerdo a la circular externa de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada ; Materiales médico quirúrgico vencidos: aumentó el 809% por ajuste de inventario de salidas del servicio de Imagenología en el mes de junio y almacén, no se cuenta con resolución para dar de baja estos inventarios; Víveres y rancho: aumenta el 99% por la distribución de botellones de agua potable; Mantenimiento: aumentó un 60% por el mantenimiento y reparación de sillas ergonómicas para el personal administrativo, mantenimiento de equipos de lavandería, aires acondicionados y plantas eléctricas, calibraciones de equipos y mantenimiento del software de Dinámica gerencial; Servicio de energía eléctrica: aumentó el 13% debido a la fluctuación del valor del kw/h por la empresa prestadora del servicio; Empresa de servicios ambiental: aumenta un 14% debido a que en esta vigencia la empresa aumentó sus tarifas; Viáticos y gastos de viaje: aumento un 205% lo anterior debido a asistencias a capacitaciones, a convocatorias de asambleas y reuniones de sindicatos, reuniones de conciliación de cartera y asistencias técnicas de formulación de proyectos, y que en el 2021 aun se estaba con restricciones de desplazamiento por el COVID-19; Comunicación y transporte: aumento un 28% debido a la legalización de gastos de transporte por las comisiones que realizaron los funcionarios de planta y contratistas; Combustible: aumentó en un 117% se evidencia que el aumento corresponde al combustible que se le dio al área de mantenimiento para la subestación eléctrica (Planta); Seguros: se evidencia un

*"El Hospital A Su Servicio"*



aumento del 10% debido a mayor valor en la adquisición de las pólizas; Servicios técnicos: aumenta el 9% ya que algunos funcionarios de aprendizaje SENA terminaron su etapa productiva y se les realizó contrato de prestación de servicios; Cuota de fiscalización y auditaje: aumento del 19% debido a mayor valor cobrado para la vigencia 2022; y Tasa Superintendencia nacional de salud aumentó el 100% de acuerdo a la categoría de ingresos operacionales del sector causados, según Resolución No.2022920050004472-6 DEL 2022 de la Supersalud.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La desagregación de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>11.147.843.889</b>	<b>1.515.271.678</b>	<b>9.632.572.211</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>3.475.339.635</b>	<b>1.051.236.531</b>	<b>2.424.103.104</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	3.475.339.635	1.051.236.531	2.424.103.104
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>471.744.024</b>	<b>391.965.071</b>	<b>79.778.953</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	471.744.024	391.965.071	79.778.953
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>6.970.667</b>	<b>72.070.076</b>	<b>-65.099.409</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	6.970.667	72.070.076	-65.099.409
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>7.193.789.563</b>	<b>0</b>	<b>7.193.789.563</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	7.193.789.563	0	7.193.789.563

El deterioro, depreciación amortización y provisiones tuvo un aumento general de \$9.632.572.211 con una variación del 636% frente a la vigencia del 2021, esto a raíz que el deterioro de las cuentas por cobrar aumento 231%, la depreciación de propiedad planta y equipo el 20% y la provisión en litigios y demandas en un 100% teniendo en cuenta que para el 2021 no fue posible por falta de información del área jurídica.

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros N/A

La desagregación de deterioro de activos financieros, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3.475.339.635</b>	<b>1.051.236.531</b>	<b>2.424.103.104</b>
<b>5.3.47</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.475.339.635</b>	<b>1.051.236.531</b>	<b>2.424.103.104</b>
5.3.47.09	Db	Prestación de servicios de salud	3.475.339.635	1.051.236.531	2.424.103.104

El deterioro de la cartera por venta de servicios de salud de la ESE Hospital San José del Guaviare, con corte a diciembre de 2022 corresponden a \$3.475.339.635 con respecto a la vigencia 2021 aumento en

*"El Hospital A Su Servicio"*



un 231% equivalente a \$2.424.103.104

**29.3. Transferencias y subvenciones N/A**

**29.4. Gasto público social N/A**

**29.5. De actividades y/o servicios especializados N/A**

**29.6. Operaciones Interinstitucionales N/A**

### 29.7. Otros Gastos

La desagregación de otros gastos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.194.184.497</b>	<b>1.992.589.964</b>	<b>201.594.533</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>373.112</b>	<b>175.554</b>	<b>197.558</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	373.112	175.554	197.558
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>159.960.688</b>	<b>219.057.606</b>	<b>-59.096.918</b>
5.8.04.47	Db	intereses de sentencias	159.953.724	219.050.078	-59.096.354
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	6.964	7.528	-564
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>2.033.850.697</b>	<b>1.773.356.804</b>	<b>260.493.893</b>
5.8.90.12	Db	Sentencias	312.469.638	407.325.415	-94.855.777
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.540.572.236	1.366.031.389	174.540.847
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	180.808.823	0	180.808.823

Los otros gastos con corte a diciembre de 2022 corresponden a \$2.194.184.497 con respecto a la vigencia 2021 aumentaron en un 10% equivalente a \$201.594.533. Especialmente se da por la aceptación de glosa de la facturación de vigencias anteriores que en el 2022 se aceptaron \$1.540 millones frente a \$1.366 millones del 2021 con un aumento del 2% y reclasificación de saldo de subvenciones no cancelado por la alcaldía Municipal de San José del Guaviare, dentro del convenio 001-2019.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTA

#### Composición

La ESE Hospital San José del Guaviare reconocerá los costos de transformación – Servicios de Salud una vez se genere el hecho económico en los diferentes servicios de salud que oferta el Hospital, los cuales se clasificarán de acuerdo a los centros de costos asociados a las cuentas definidas en el Catálogo General de cuentas (Resolución No. 139 de 2015, modificada por la Resolución No. 466 de 2016)

*"El Hospital A Su Servicio"*



Se reconocerán como costos:

- Los originados en el diagnóstico y tratamiento de urgencias
- Los originados en el diagnóstico y tratamiento de pacientes que dentro de la atención de urgencias requieren ser sometidos a observación de muy corta instancia, para determinar su conducta definitiva
- Los originados en el diagnóstico y tratamiento, por actividades de salud realizados por especialistas
- Los originados en el área de hospitalizados
- Los realizados en procedimientos quirúrgicos, ambulatorios o de internación, programados o de urgencias, que se realizan en la sala de cirugía. Incluye las actividades
- Los originados por actividades realizadas en sala de partos, sean ambulatorios o de internación.
- Los costos originados en la realización de exámenes de laboratorios para servicios ambulatorios y de internación, así como los costos requeridos para el procesamiento de exámenes de mayor complejidad y que el hospital no cuenta con los equipos.
- Los costos originados en el estudio de imágenes diagnósticas, con independencia de la tecnología usada, sean invasivas o no, ambulatorias o de internación.
- Los originados en la realización de actividades de rehabilitación, incluidos los diferentes tipos de terapias.
- Los originados en los procesos y procedimientos destinados al manejo de bienes de uso médico ambulatorio y hospitalario, incluidos los bienes correspondientes a la farmacia y otros insumos de uso hospitalario.
- Los originados por actividades de atención a pacientes ambulatorios u hospitalizados, como objeto de referencia y contra referencia o como mecanismo de transporte por actividades transitorias de apoyo diagnóstico y/o terapéutico.
- Los originados por otras actividades que no se encuentren contempladas en los anteriores.

### 30.1. Costo de venta de bienes N/A

### 30.2. Costo de venta de servicios

Son los costos incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo o unidad generadora de efectivo.

La desagregación de los costos, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN

*"El Hospital A Su Servicio"*



CONTABILIDAD

6	Db	COSTOS DE VENTAS	32.958.595.455	31.329.509.564	1.629.085.891
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	32.958.595.455	31.329.509.564	1.629.085.891
6.3.10	Db	Servicios de salud	32.958.595.455	31.329.509.564	1.629.085.891

Los costos con corte a diciembre de 2022 corresponden a \$32.958.595.455 con respecto a la vigencia 2021 aumentaron en un 5% equivalente a \$1.629.085.891. especialmente se da por el aumento en: Incremento aprobado para el personal de planta, horas extras y por aumento en la contratación de profesionales, técnicos y auxiliares para los diferentes servicios y en gastos generales.

La desagregación de costos de servicios, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2022-2021 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	32.958.595.455	31.329.509.563	1.629.085.892
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	32.958.595.455	31.329.509.563	1.629.085.892
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	4.333.566.414	4.461.367.900	-127.801.486
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1.114.699.789	595.134.691	519.565.098
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	394.779.889	687.468.960	-292.689.071
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	2.102.184.305	2.290.620.278	-188.435.973
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	3.407.429.258	2.587.481.117	819.948.141
6.3.10.27	Db	Hospitalización cuidados intermedios	835.599.994	663.019.857	172.580.137
6.3.10.31	Db	Hospitalización cuidados especiales	1.240.081.645	1.319.374.987	-79.293.342
6.3.10.35	Db	Quirófanos y sala de partos - quirófanos	6.654.074.474	5.860.616.801	793.457.673
6.3.10.36	Db	Quirófanos y sala de partos- sala de partos	2.033.297.872	1.912.604.482	120.693.390
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	3.075.959.900	2.372.441.138	703.518.762
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	1.376.760.807	1.243.250.682	133.510.125
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnóstico -Otra unidades de apoyo diagnóstico	96.212.963	82.161.177	14.051.786
6.3.10.50	Db	Apoyo terapeutico - rehabilitación y terapias	824.081.825	847.274.494	-23.192.669
6.3.10.56	Db	Apoyo terapeutico - farmacia e insumos hospitalarios	3.022.405.447	2.969.953.574	52.451.873
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a salud - servicios de ambulancia	700.711.932	678.925.822	21.786.110
6.3.10.67	Db	Servicios Conexos a la Salud - otros servicios	1.746.748.941	2.757.813.603	-1.011.064.662

Las áreas que tuvieron una variación significativa fueron: **Urgencias Observación:** Aumentó un 87%, este servicio aumenta debido a la distribución que se empezó a realizar de acuerdo a mesas de trabajo con los coordinadores, contabilidad y costos, se evidenció que todo se cargaba al área de **urgencias procedimientos**; se evidencia aumento en materiales del 67%, en generales del 203% por suministro a pacientes, honorarios aumenta un 32% porque en la vigencia anterior ingresó urgenciólogo en sept-2021 y se empiezan a distribuir a este servicio médico, jefes y auxiliares, sueldos y salarios aumenta un 903% y en horas extras del 721% porque en la vigencia anterior desde noviembre se empezó a cargar el personal a este servicio. **Hospitalizados:** Aumentó un 32% debido al aumento en generales por la entrega de disco de estado sólido, mantenimiento eléctrico, mantenimiento ya accesorios de equipos biomédicos, elementos de ferretería, sillas ergonómicas, canecas de basura y reclasificación de víveres; Servicios técnicos aumenta debido al ingreso de auxiliares de enfermería; Honorarios: aumenta porque

*"El Hospital A Su Servicio"*



se evidencia valores completos de médicos con respecto a la vigencia anterior; Servicio de Aseo: aumenta porque ingresa otra funcionaria de tiempo completo; Salarios: Ingresa al personal de planta médicos y jefe de enfermería; aumentan las horas extras en un 76% del personal asistencial. **Hospitalización Cuidado Intermedio:** Aumentó un 26%, en generales aumentó por la entrega batas desechables, repuestos y mantenimiento de equipos biomédicos, elementos de ferretería, sillas ergonómicas, recipientes de basura y reclasificación de víveres, en servicios técnicos: aumentó por la distribución de dos auxiliares de enfermería (patinadoras), Honorarios aumenta el valor por el ingreso de médicos de tiempo completo, sueldos y salarios aumenta por ingreso de médico por lo cual aumenta las horas extras. **Quirófanos:** aumentó en un 14%, con respecto a generales aumentó por la entrega de repuestos para impresoras y computo, mantenimiento y repuestos de equipos biomédicos, legalización de formatos de octubre y noviembre, entrega de sillas ergonómicas, elementos de ferretería, recipientes de basura, recargas de tóner y calibración de equipos biomédicos, en servicios técnicos se contrató un auxiliar administrativo para programación de cirugías; en honorarios ingresa una jefe de enfermería y se evidencia el cargue de cinco cuentas de especialistas por jornada y urogastro, en servicios de aseo se evidencia el aumento en valor con respecto a la vigencia anterior y también otra funcionaria de tiempo completo, Generales esterilización: aumenta porque se empezó a clasificar los pedidos a este servicio, y se realizaron entregas de batas desechables, elementos y repuestos para equipos biomédicos. **Sala de Partos:** Aumentó un 6%, en generales aumenta por la entrega de repuestos de computo, mantenimiento eléctrico, mantenimiento, calibración y entrega de repuestos y equipos biomédicos, sillas ergonómicas, entrega de recipientes de basura y reclasificación de víveres; servicios técnicos aumenta porque ingresa personal de enfermería; honorarios aumenta porque ingresa personal médico proporcional y servicios de aseo aumenta porque se incluyó un funcionario. **Laboratorio:** Aumentó un 30% por la entrega de materiales para laboratorio, hemocomponentes sanguíneos, apoyo tecnológico, elementos de protección personal donador por la CICR y SURA; Generales aumenta por el mantenimiento y repuestos biomédicos, elementos de ferretería, Sillas ergonómicas, formatos legalizados de octubre y noviembre, elementos de protección personal donados por el CICR; Servicios técnicos aumenta porque se traslada auxiliar de patología e ingresa auxiliar de laboratorio; Honorarios: ingresa una bacterióloga para disminuir horas extras y se aumenta el valor de una bacterióloga para no contratar más personal para que realice el apoyo a calidad para laboratorio Clínico y dar cumplimiento a la Resolución No. 1619 de 2015, servicios de aseo: se evidencia distribución proporcional de recolección de residuos sólidos de dos funcionarios y de funcionarios de servicios generales a parte de las que están de tiempo completo; Sueldos y Salarios: se evidencia aumento por la liquidación del retiro de una bacterióloga y el incremento salarial. **Apoyo diagnóstico – Imagenología:** aumentó en un 11%, Generales rayos X aumentó por la entrega de sillas ergonómicas, compra de un software para el almacenamiento de imágenes radiológicas, mantenimiento y calibración de equipos biomédicos y se cargaron pedidos que eran de ecografías; Servicios técnicos aumento en el valor de los técnicos de rayos x y por la distribución de facturadores; servicio de aseo ecografías aumentó porque el aumento en valor de las distribuciones en esta vigencia; Servicios técnicos ecografía: aumento en el valor de los facturadores y distribución de los mismos; Honorarios rayos x; el aumento corresponde que desde septiembre de la vigencia anterior se empezó a contratar la lecturas de rayos x; Sueldos y salarios aumenta porque se reclasifico personal que

estaba en consulta externa y realmente laboraba en ecografías. **Nutrición:** Aumentó un 17%; porque en materiales se le cargó en julio elementos de aseo de sala respiratoria, también Generales aumenta por la entrega de elementos biomédicos (infantómetro, tallímetro, cinta métrica y balanza digital) y en servicios técnicos aumenta por la distribución de facturadores. **Rehabilitación y Terapia Física:** aumento en un 5%, Generales aumenta por el mantenimiento y calibración de equipos biomédicos, entrega de recipientes de basura y sillas ergonómicas, Servicio técnico el aumento corresponde a la distribución de los facturadores; Honorarios el aumento corresponde a que en los primeros tres meses algunos fisioterapeutas estaban apoyando a terapia respiratoria y en la vigencia anterior fue casi todo el año por la pandemia; Aseo obedece al incremento en el valor del pago y porque se evidencia otra funcionaria de aseo; y Generales de terapia respiratoria se evidencia aumento porque a partir de octubre empieza a operar este servicio por consulta externa y se empiezan a hacer pedidos al mismo y se realizan mantenimiento de equipos biomédicos. **Apoyo Terapéutico – Farmacia e insumos hospitalarios:** aumentó en un 2%, corresponde al aumento en materiales por el suministro a pacientes y en honorarios se evidencia la contratación de un químico farmacéuta. **Ambulancias:** aumentó en un 3% debido a que en generales se realizaron mantenimiento para ambulancias y equipos biomédicos y entrega de repuestos; Asistencia en remisiones aumenta por el traslado de pacientes a otras ciudades; Servicios técnicos el aumento corresponde porque en septiembre de la vigencia anterior aumentaron el valor del pago de los conductores y por la distribución de los facturadores. Fuente estados de resultados y área de costos.

### Rentabilidad con Corte a diciembre 2022-2021:

ESE Hospital San José del Guaviare				
Nit: 832.001.966-2				
Rentabilidad a Diciembre 2022				
CENTROS DE COSTOS DE VENTA	INGRESOS	COSTOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	%
Urgencias Consultas y procedimientos	\$ 2.584.031.219	\$ 4.333.566.414	-\$ 1.749.535.195	-68%
Urgencias Observación	\$ 903.738.769	\$ 1.114.699.789	-\$ 210.961.020	-23%
Consulta Externa y Procedimientos	\$ 345.256.365	\$ 394.779.889	-\$ 49.523.524	-14%
Consulta Externa Especializada	\$ 2.618.708.663	\$ 2.102.184.305	\$ 516.524.358	20%
Hospitalizados	\$ 7.415.894.261	\$ 3.407.429.258	\$ 4.008.465.003	54%
Hospitalización Cuidado Intermedio	\$ 854.858.720	\$ 835.599.994	\$ 19.258.726	2%
Pediatría	\$ 790.103.365	\$ 1.240.081.645	-\$ 449.978.280	-57%
Quirófanos	\$ 8.396.744.117	\$ 6.654.074.474	\$ 1.742.669.643	21%
sala de Partos	\$ 1.586.022.025	\$ 2.033.297.872	-\$ 447.275.847	-28%
Laboratorio	\$ 7.887.558.174	\$ 3.075.959.900	\$ 4.811.598.274	61%
Rayos X	\$ 1.332.090.033	\$ 692.294.775	\$ 639.795.258	48%
Ecografías	\$ 2.494.017.070	\$ 684.466.033	\$ 1.809.551.037	73%
Nutrición	\$ 66.705.025	\$ 96.212.963	-\$ 29.507.938	-44%
Rehabilitación y Terapias Físicas	\$ 433.910.170	\$ 537.949.677	-\$ 104.039.507	-24%
Rehabilitación y Terapias Respiratorias	\$ 22.696.100	\$ 286.132.148	-\$ 263.436.048	-1161%
Farmacia	\$ 4.697.189.751	\$ 3.022.405.447	\$ 1.674.784.303	36%
Ambulancias	\$ 876.211.493	\$ 700.711.932	\$ 175.499.561	20%
Servicios Conexos a la Salud - Sala Respiratoria	\$ 1.230.590.505	\$ 1.431.568.625	-\$ 200.978.120	-16%
Servicios Conexos a la Salud - Etnopabellon	\$ 76.892.200	\$ 315.180.316	-\$ 238.288.116	-310%
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO GLOBAL PROSPECTIVO	\$ 1.463.494.262	\$ -	\$ 1.463.494.262	100%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>\$ 46.076.712.286</b>	<b>\$ 32.958.595.456</b>	<b>\$ 13.118.116.831</b>	<b>28%</b>

Fuente: Estados de Resultados /Contabilidad

"El Hospital A Su Servicio"



La rentabilidad con corte a Diciembre de 2022 se mantuvo en un 28%, en donde se puede evidenciar que las áreas que mostraron rentabilidad son: Ecografías con un 73%, Laboratorio con 61%, Rayos X con un 48%, Hospitalizados con el 54%, farmacia con un 36%, Consulta Externa Especializada con un 20%, Hospitalización cuidado intermedio con un 2%, ambulancias con un 20% y quirófanos con un 21 a pesar de que nuestro mayor cliente no está autorizando los servicios al Hospital, nuestros ingresos aumentaron por la gestión de cobro por parte del área de cartera, también el Hospital tomo la decisión de realizar auto gestión en las autorizaciones de los exámenes, procedimientos y demás servicios que solicitan los especialistas por consulta externa.

Las áreas que no tuvieron productividad son: **Urgencias Consulta y procedimientos:** con una pérdida del -68% y de **Urgencias y Observación** del -23%: A pesar de que la facturación aumentó en un 73% con respecto al 2021, no se ve reflejado una utilidad debido al aumento en los costos en un 84%, por la solicitud de pedidos, y aumento en talento humano. **Consulta externa y procedimientos:** con una improductividad del -14% debido al aumento en los costos y a la disminución en la facturación del -15% de una vigencia a otra; **Pediatría:** con una disminución del -57%, a pesar que los ingresos aumentaron un 50% y los costos disminuyeron un -6%, los ingresos no son suficientes para sostener el servicio; **Sala de partos:** tuvo una disminución del -28%, a pesar que está área aumentó sus ingresos en un 18%, no son suficientes para sostener los costos del área; **Nutrición:** disminuyó en un -44%, a pesar que los ingresos aumentaron en un 6%, los costos aumentaron un 17%, también el profesional de esta área está liderando el área del economato para las dietas de los pacientes hospitalizados. **Rehabilitación y Terapia Física:** disminuyó en un -24%, los ingresos disminuyeron en un -12% y los costos aumentaron un 5%. **Rehabilitación y Terapia Respiratoria:** disminuyó en un -1.161% debido a que los ingresos disminuyeron un -68% y los costos también disminuyeron un -15%, este servicio empezó a operar por consulta externa y hospitalización en general a partir de que se cerró el servicio de sala respiratoria covid-19 en el mes de octubre de esta vigencia. **Etnopabellon sala respiratoria covid-19:** disminuyó en un -16% debido a que los ingresos disminuyeron un -32% por la baja demanda de la pandemia y los costos disminuyeron en un 48%, en donde este servicio se cierra a partir de octubre y **Etnopabellon:** disminuyó en un -310%, este servicio se activa nuevamente a partir de octubre de esta vigencia. Análisis de Rentabilidad: Fuente área de costos.

### 30.2.1 Revelaciones

Es necesario implementar costos hospitalarios tal como lo exige la Ley 100/93; para tal efecto es necesaria la adquisición, clasificación y análisis de la información que permita replantear el plan integral de negocios partiendo desde la formulación y unificación del sistema de costos en el hospital. Buscar estrategias de negocio especialmente en terapia física: financieramente no es viable sostener un servicio que sus ingresos los ingresos disminuyeron en un -12% y los costos aumentaron un 5%, Consulta externa y procedimientos viene disminuyendo los costos, lo que en algún momento puede ser productivo en ese servicio siempre y cuando aumente sus ingresos al igual que el servicio de pediatría que aumento sus ingresos en un 50% y disminuyó los costos en un 6%. Sala de partos aumento sus ingresos en un

*"El Hospital A Su Servicio"*



18% pero al igual sus costos incrementaron un 6% debe seguir controlando sus costos para que su productividad sea positiva.

Los costos hospitalarios permiten una integración dinámica entre la parte asistencial y la administrativa, las decisiones que se pueden tomar posterior a los resultados obtenidos son de envergadura y tienen que ver con la eficiencia en el gasto de insumos, mejoramiento en la calidad y prestación del servicio, capacidad de negociación con las aseguradoras y particulares con las que contratamos, en fin los beneficios son muchos. Estos deben tener unas características esenciales para que en realidad sean de utilidad y muestren unos valores agregados diferentes a los resultados financieros, tales como: Integralidad, oportunidad y dinamismo, se debe tener una organización total que permita ver a la institución como un verdadero sistema en donde todas las partes se interrelacionen entre sí con el fin de obtener resultados con calidad, los cuales deben de ser retroalimentados con los líderes y a su vez estos a los colaboradores para un continuo mejoramiento. Las áreas Asistenciales, de apoyo y Logísticas, deben trabajar con el personal estrictamente necesario y el mínimo de insumos para que la calidad no vaya en detrimento del buen servicio que debe prestar la institución. Además, permite realizar análisis de costo de mercado en la contratación de bienes y servicios tal como se estipula en la política de austeridad numeral 6.9 con el fin de contratar con los mejores precios y no caer en sobrecostos en las adquisiciones. Igualmente dar cumplimiento a lo que reza en el manual de contratación aprobado en marzo del 2018 y que se encuentra vigente. CAPITULO III. DE LA DELEGACIÓN Y DESCONCENTRACIÓN EN MATERIA CONTRACTUAL. Art.5, 5.4 numeral 9. Mantener actualizada la tabla de honorarios y servicios con el tipo de actividad, valor mensual máximo de honorarios a pagar y número máximo de contratistas por tipo de actividad y vigencia y presentarla a la Junta Directiva para aprobación de la contratación bajo esta modalidad.

El tener una estructura de costos adecuada representan para la Junta Directiva, Gerencia y demás administradores de la institución una herramienta gerencial a la hora de tomar decisiones importantes.

Desde el área de contabilidad se viene haciendo acompañamiento en la presentación de los resultados de rentabilidad de forma trimestral y retroalimentación especialmente a los coordinadores de las unidades de negocio, lo que ha permitido un continuo mejoramiento por el interés que ellos han puesto para que su unidad sea cada día más rentable.

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan en el costo en el que se incurre por la prestación de servicios de salud en diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociado centros de costos definidos a nivel de cuenta, en el curso normal de la operación.

#### 31.1. Costos de transformación – Detalle

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito y corresponde a los servicios de venta de

*"El Hospital A Su Servicio"*



servicios de salud, las cuales son trasladadas y cerradas al final del periodo y su resultado se refleja en la cuenta de costos de venta. Ver Nota 30.2.

## **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE**

### **Composición**

No aplica a la entidad

### **32.1. Detalle de los acuerdos de concesión N/A**

## **NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)**

### **Composición**

No aplica a la entidad

## **NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

### **Composición**

No aplica a la entidad

### **34.1. Conciliación de ajuste por diferencia en cambio**

## **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **Generalidades**

No aplica a la entidad

**35.1. Activos por impuesto Corrientes y diferidos N/A**

**35.2. Pasivos por impuesto Corrientes y diferidos N/A**

**35.3. Ingresos por impuestos diferidos N/A**

**35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido N/A**

**35.5. Ajuste por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores N/A**

## **NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

### **Generalidades**

No aplica a la entidad

*"El Hospital A Su Servicio"*



## NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En concordancia con las especificaciones contenidas en cada marco normativo, para el estado de flujo de efectivo se deben revelar aquellos aspectos que, por su relevancia y materialidad, requieren mayor detalle y ampliación conceptual de las partidas que lo conforman, haciendo referencia a las notas de los estados de situación financiera y resultados que se relacionan con el hecho descrito, tales como:

### Actividades de Operación:

- Efectivo cobrado y recuperado de los clientes, intereses ahorro (rendimientos).
- Ingresos por venta de servicios de salud, recuperación de cartera prestación de servicios de salud.
- Se realizó pago a proveedores, honorarios, servicios y beneficio a empleados, y demás compromisos adquiridos por el representante legal dentro de sus funciones como ordenador del gasto.

### Actividades de Financiación:

- Recursos provenientes contrato interadministrativo N° 624 de 2022 “cofinanciar los gastos de operación de la ESE HSJG, para la prestación de servicios de salud de mediana complejidad a la población del Departamento del Guaviare” \$4.729.578.386
- Otros ingresos menores por la suma \$18.784.643

## HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2022 y hasta la fecha de validación de los estados financieros a través del SIHO formatos del Decreto 2193 de 2004 y CHIP, no se tuvo hechos que afectaran considerablemente los Estados Financieros de la entidad.

Estas revelaciones hacen parte integral del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de la vigencia del 2022.

**OVEIDA PARRA NOVOA**  
Gerente

**YENCY AURORA RICO**  
Profesional Universitario Contabilidad E. Contadora Pública

“VIGILADO SUPERSALUD”

*“El Hospital A Su Servicio”*

