

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

Periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020

(Cifras en pesos Colombianos)	NOTAS	30/12/2021	30/12/2020	VARIACION	VARIACION
				ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO					
Efectivo y equivalente al efectivo	(5)	2.999.263.818	2.323.028.607	676.235.211	29%
Cuentas por Cobrar	(7)	13.608.178.238	10.966.916.070	2.641.262.168	24%
Préstamos por cobrar	(8)	2.308.716	5.704.693	3.395.977	-60%
Inventarios	(9)	1.498.957.894	1.437.108.770	61.849.124	4%
Otros Activos -Bienes y servicios pagados por anticipado	(14)	161.421.170	155.565.936	5.855.234	4%
Total Activos Corrientes		18.270.129.836	14.888.324.076	3.381.805.760	23%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar	(7)	1.992.000.373	2.517.002.357	525.001.984	-21%
propiedad Planta y equipo	(10)	33.550.273.860	33.801.529.499	251.255.639	-1%
Otros Activos -Bienes y servicios pagados por anticipado	(16)	867.196.492	867.196.492	-	0%
Total Activos No Corrientes		36.409.470.725	37.185.728.348	776.257.623	-2%
TOTAL ACTIVO		54.679.600.561	52.074.052.424	2.605.548.137	5%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	(21)	5.992.265.761	9.069.862.664	3.077.596.903	-34%
Beneficio a Empleados	(22)	685.466.036	1.197.846.500	512.380.464	-43%
Otros pasivos	(24)	308.374.422	928.636.671	620.262.249	-67%
Total pasivos corrientes		6.986.106.219	11.196.345.835	4.210.239.616	-38%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Beneficio a empleados largo plazo	(22)	397.719.090	784.778.203	387.059.113	-49%
Provisiones (litigios y demandas)	(23)	15.811.478.614	15.920.093.984	108.615.370	-1%
Total pasivos no corrientes		16.209.197.704	16.704.872.187	495.674.483	-3%
TOTAL PASIVO		23.195.303.923	27.901.218.022	4.705.914.099	-17%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	(27)	2.559.322.104	2.559.322.104	-	0%
Resultado de Ejercicios anteriores	(27)	21.613.512.298	20.148.696.786	1.464.815.512	7%
resultado del ejercicio	(27)	7.311.462.236	1.464.815.512	5.846.646.724	399%
TOTAL PATRIMONIO		31.484.296.638	24.172.834.402	7.311.462.236	30%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		54.679.600.561	52.074.052.424	2.605.548.137	5%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26.1)	-	-	-	-
ACTIVOS CONTINGENTES		1.103.138.967	1.103.138.967	-	0%
DEUDORAS DE CONTROL		2.497.786.339	6.487.347.888	3.989.561.549	-61%
DEUDORAS POR CONTRA		3.600.925.306	7.590.486.855	3.989.561.549	-53%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(26.2)	-	-	-	-
PASIVOS CONTINGENTES		621.853.363	621.853.363	-	0%
ACREEDORAS POR CONTRA		621.853.363	621.853.363	-	0%

Oveida Parra Novoa

OVEIDA PARRA NOVOA

Gerente

Yency Aurora Rico

YENCY AURORA RICO

Profesional Universitario Contabilidad E.

TP.110180-T

Sandra Milena Duesada M.

SANDRA MILENA DUESADA M.

Revisora Fiscal

TP.165210-T

E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT.832001966-2

Periodo contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020

(Cifras en pesos Colombianos)	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos por prestacion de servicios	(28)	39.855.246.722	28.601.233.960
Costo por prestacion de Servicios	(30)	31.329.509.563	28.703.715.660
Utilidad bruta en la Operación		8.525.737.159 -	102.481.700
Gastos de Administracion y Operación	(29.1)	7.748.006.441	7.624.372.239
Deterioro, agotamiento, Depreciación y amortizaciones	(29.2)	1.515.271.678	1.436.335.255
Utilidad Operacional		- 737.540.960 -	9.163.189.194
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Transferencias y Subvenciones	(28)	7.529.754.905	10.669.079.469
Otros ingresos Diversos		2.511.838.255	858.153.234
Total Ingresos No operacionales		10.041.593.160	11.527.232.703
GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros Gastos	(29.7)	1.992.589.964	899.227.997
Total Gastos No operacionales		1.992.589.964	899.227.997
Resultado del periodo		7.311.462.236	1.464.815.512

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 HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NIT. 832001966-2

Período contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020

	Valores
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	24.172.834.402
VARIACIONES PATRIMONIALES HASTA DICIEMBRE 31 DE 2020	7.311.462.236
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	31.484.296.638

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		31/12/2021	31/12/2020	
	INCREMENTOS :	28.924.974.534	21.813.512.298	7.311.462.236
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	21.613.512.298	20.148.696.786	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	7.311.462.236	1.464.815.512	
	PARTIDAS SIN VARIACION			2.559.322.104
3208	CAPITAL FISCAL	2.559.322.104	2.559.322.104	

Oveida Parra Novoa.

OVEIDA PARRA NOVOA
Gerente

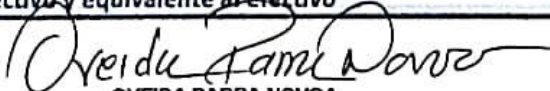
Sandra Milena Quesada M.
SANDRA MILENA QUESADA M.
Revisor Fiscal
TP.165230-T

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

E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NIT.832001966-2

Periodo contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020

(Cifras en pesos Colombianos)	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(37)		
Recibidos por prestación de servicio		36.561.581.226	31.962.679.012
Recibidos por rendimiento de equivalente al efectivo		8.249.324	3.072.961
Recibido por incapacidades		34.469.234	111.214.223
Recaudo por retención de IVA practicadas		42.932.000	76.208.000
pagado por retención de IVA practicadas		42.932.000	76.208.000
Pagado a proveedores		10.042.988.806	8.219.059.928
pagado por seguros y licencias		375.213.772	288.569.454
Pagado por beneficio a empleados		10.801.341.019	9.843.092.024
pagado por aportes parafiscales		626.429.900	591.577.600
pagado por servicios públicos		1.276.706.046	1.535.997.433
pagado por honorarios y servicios		15.727.693.822	15.522.147.977
Pagado por Impuestos		2.908.385.243	2.432.572.230
Pagado por avances viáticos		94.558.108	71.326.915
pagado en litigios y demandas		602.122.706	342.793.307
Pago devoluciones de anticipos en la prestación del Servicio		2.823.725	1.197.900
transferencias pago seguridad social			
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	-	5.853.963.364	-
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
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		-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión			
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(37)		
Recibido otras fuentes de financiación		6.530.198.575	8.306.035.755
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación		6.530.198.575	8.306.035.755
Flujo de efectivo del periodo		676.235.211	1.534.667.183
Saldo Inicial de efectivo y equivalente al efectivo		2.323.028.607	788.361.424
Saldo final de efectivo y equivalente al efectivo		2.999.263.818	2.323.028.607


OVEIDA PARRA NOVOA
 Gerente


YENCY AURORA RICO
 Profesional Universitario Contabilidad E.


SANDRA MILENA QUESADA M.
 Revisora Fiscal
 TP.165230-T



EL HOSPITAL A SU SERVICIO

Código de prestador

95 001 0000101

Nit - 832001966-2

CONTABILIDAD

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2021 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 2021.


OVEIDA PARRA NOVOA
Gerente


YENCY AURORA RICO
Profesional Unversitario Contabilidad E. Contadora Pública

“VIGILADO SUPERSALUD”

“El Hospital A Su Servicio”





EL HOSPITAL A SU SERVICIO
Código de prestador
95 001 0000101
Nit - 832001966-2

CONTABILIDAD

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 2021, 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.

Dado en San José del Guaviare, a los 14 días del mes de febrero del año 2021


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


OVEIDA PARRA NOVOA
Gerente

"El Hospital A Su Servicio"





EL HOSPITAL A SU SERVICIO

Código de prestador

95 001 0000101

Nit - 832001966-2

CONTABILIDAD

ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2021 - 2020

**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, 2022

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4. Forma de Organización y/o cobertura.....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	13
2.1. Bases de medición.....	13
2.2. Moneda funcional y de representación, redondeo y materialidad.....	13
2.3. Tratamiento moneda extranjera.....	13
2.4. Hechos ocurridos después de periodo contable.....	14
2.5. otros aspectos.....	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.....	14
3.1. Juicios.....	14
3.2. Estimaciones y supuestos.....	14
3.3. Correcciones contables.....	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	15
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID-19.....	16
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	17-21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	21
Composición.....	21
5.1. Deposito en instituciones financieras.....	22
5.2. Efectivo de uso restringido.....	24
5.3. Equivalente al efectivo..N/A.....	24
5.4. Saldos en moneda extranjera..N/A.....	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.....	26
7.10.-7.12..N/A.....	27
7.13. Subvenciones por Cobrar.....	27
7.14-7.20..N/A.....	28
7.21. Otras cuenta por cobrar.....	28
7.22. Cuentas por cobrar difícil recaudo.....	28
7.23..N/A.....	29
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	29
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.....	30
Composición.....	30
8.1. Préstamos concedidos.....	30
8.2. Prestamos gubernamentales otorgados..N/A.....	30
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar..N/A.....	30
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo..N/A.....	30
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.....	30
NOTA 9. INVENTARIOS.....	31
Composición.....	31
9.1 Bienes Materiales y suministros.....	31
9.1.1 Bienes – en poder de terceros.....	33
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	34
Composición.....	34
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	37
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	40
10.3. Construcciones en curso..N/A.....	41
10.4. Estimaciones.....	41
10.5. Revelaciones adicionales:.....	42
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES..N/A.....	44
Composición.....	44
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	44
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	44
Revelaciones adicionales.....	44
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES..N/A.....	45
Composición.....	45
Generalidades.....	45
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	45

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN..N/A.....	45
Composición.....	45
Generalidades.....	45
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 BIOLÓGICOS...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.....	47
Composición.....	47
Generalidades.....	47
16.1. Desglose – Subcuentas otros..N/A.....	48
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo en novedades en liquidación)..N/A.....	48
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo en novedades en liquidación)..N/A.....	48
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.....	49
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	49
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	49
Composición.....	49
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.....	56
Composición.....	56
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	58
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.....	59
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.....	62
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)..N/A.....	62
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)..N/A.....	62
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	 63
25.1. Activos contingentes.....	63
25.2. Pasivos contingentes.....	64
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	 65
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	65
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	65
 NOTA 27. PATRIMONIO.....	 66
Composición.....	66
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.....	67
27.2. Acciones..... N/A.....	67
27.3. Instrumentos financieros..... N/A.....	67
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo.... N/A.....	67
 NOTA 28. INGRESOS.....	 67
Composición.....	67
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	69
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	70
28.3. Contratos de construcción.....	71
NOTA 29. GASTOS.....	71
Composición.....	71

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	72
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	73
29.3. Transferencias y subvenciones.....	73
29.4. Gasto público social...N/A.....	73
29.5. De actividades y/o servicios especializados...N/A.....	73
29.6. Operaciones interinstitucionales...N/A.....	73
29.7. Otros gastos.....	74
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	74
Composición.....	74
30.1. Costo de ventas de bienes...N/A.....	75
30.2. Costo de ventas de servicios...N/A.....	75
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN...N/A.....	79
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	79
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	79
Composición.....	79
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión.....	79
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .N/A.....	80
Composición.....	80
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA...N/A.....	80
Composición.....	80
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	80
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS..N/A.....	80
Generalidades.....	80
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	80
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	80
35.3. Ingresos por impuestos diferidos.....	80
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.....	80
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	80
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES..N/A.....	80
Generalidades.....	80
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	80
HECHOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE.....	82
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 11 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 2021.

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 cinco (5) reuniones dentro del comité técnico de sostenibilidad contable, cumpliendo con lo establecido dentro de la resolución No.0550 del 25 de septiembre de 2020. Dentro de las cuales se definió cronograma de cierre de la vigencia 2021.

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 productivada de las áreas y los costos de los procedimientos de acuerdo al portafolio de servicios.

No todos los integrantes del comité técnico de sostenibilidad del sistema contable están comprometidos con el proceso contable, para poder depurar algunas partidas contables que a comienzos del 2021 se dejaron identificadas en cronograma del cuál sólo se tuvo un cumplimiento del 28.45%.

No se cuenta con proceso de responsabilidad del cuidado de los activos fijos de la entidad, esta se dificultad 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 socializó en comité técnico de sostenibilidad el resultado del inventario de activos fijos de la entidad ni tampoco se dio de baja de los que se encuentran obsoletos o que están totalmente depreciados, aun no se han actualizado los procesos de dar de baja a los activos.

Existen fechas para la entrega de cuentas, pero no todas las áreas dan cumplimiento de su entrega o pasan días después, lo que atrasa el proceso de las cuentas por pagar e interfiere en los demás procesos internos que se tienen en contabilidad, adicional a esto no todos los supervisores revisan el formato de pago parcial y el de supervisión antes de firmarlo lo que conlleva a mucha devolución y desgaste del personal de esta área.

No se esta dando cumplimiento a la solicitud de viáticos la cual debe hacerse con tres (3) días antes de la salida para poder proceder a su causación, ni tampoco la legalización que debe hacerse dentro de los ocho (8) días calendario, de lo contrario deberá descontarse de la nómina de acuerdo a la autorización firmada.

Dentro de las legalizaciones de la caja menor de la subgerencia administrativa y financiera no se cumplió con el reembolso de acuerdo al Artículo séptimo de la Resolución No. 0014 del 18 enero de 2021. 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.

En algunas áreas se niegan a recibir correspondencia como es el caso del formato A-CO-FO-10 versión 1 aprobado en abril del 2021 devolución de cuentas cuando estas se encuentran con novedades, las cuales ha sido necesario radicarlas en ventanilla única para poder seguir con el trámite.

El profesional del área de contabilidad pocas veces es tenido en cuenta dentro de los comités y decisiones financieras o en su defecto comunicar las decisiones que se toman dentro de los mismos, lo que conlleva en algunas ocasiones a que se cometan errores de registro contable por parte de los líderes que alimentan la información financiera.

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 anexó 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 incorporo, en el Regimen de Contabilidad Publica, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Publico y se definio el Catalogo General de Cuentas. Que mediante la Resolución No. 628 del 2 de diciembre de 2015, expedida por la CGN, se incorporo, en el Regimen de Contabilidad Pública, el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Publica, el cual define el alcance del Regimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de convergencia hacia estandares 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.

Instructivo No.001 del 24 de diciembre de 2021, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, 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 2021 y 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y 31 de diciembre de 2020.

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 14 de Marzo de 2022 en Acta No. 2. 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 Gauviare, 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 de la 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.

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.

Presentación de Información Contable:

Los publicación de los informes financieros y contables mensuales, son publicados en la página web www.esehospitalsanjosedelguaviare.gov.co de acuerdo a la resolución Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 emitida por la Conturía General de la Nación.

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 consolidador 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 3 de junio 2021

Con corte a noviembre se presentó el 6 diciembre 2021

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 2021 (la CGN incorporo el Formato de COVID-19 en el 2020)

19 de Julio 2021

22 de octubre 2021

Diciembre una vez se preparen las notas y revelaciones

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:

Abril 2021

Julio de 2021

Octubre 2021

Diciembre: Se cargo la información de contabilidad el día 26 de enero 2022.

Presentación Información Recursos asignados por el Ministerio de la Protección Social a través del SIHO de manera semanal.

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, 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 ves sea entregado por el área jurídica.

Abril 2021

Julio de 2021

Octubre 2021

Diciembre se presenta en febrero 2022

Rendición de la Cuenta Anual Consolidada:

Se realiza la rendición de la cuenta anual consolidada ante la Contraloría Departamental del Guaviare, de la vigencia 2021, por tardar el día 15 de febrero del 2022 a través del aplicativo SIA.

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
- Suminsitros y Mantenimiento
- Servicio farmacéutico

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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 2021 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 2021 el área de contabilidad programó reunión del comité técnico de sostenibilidad contable el 23 de noviembre del 2021, 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 como son facturación, cartera y talento humano que al mes de enero 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.

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 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 el comprobante contable 013 No.26367, de las cuentas por pagar dejadas de entregar por los supervisores y que correspondía a la vigencia 2021, de acuerdo a relación entregada, con el fin de no afectar el costo y el gasto en la vigencia del 2022.

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 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. No fue posible la actualización dentro de la vigencia 2021, por falta de información del área de jurídica.

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. 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 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.

Decreto 438 del 19 de marzo de 2020: Por el cual se adoptan medidas tributarias transitorias dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica de conformidad con el Decreto 417 de 2020.

Decreto 488 del 27 de marzo de 2020: Por el cual se dictan medidas de orden laboral, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.

Decreto 539 del 13 de abril de 2020: Por el cual se adoptan medidas de bioseguridad para mitigar, evitar la propagación y realizar el adecuado manejo de la pandemia del Coronavirus COVID-19, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.

Que el decreto 488 del 2020 en su artículo 4, disminuye el plazo a un día, como tiempo mínimo para que el empleador informe al empleado el inicio de disfrute de sus vacaciones, fecha a partir de la cual le concederá las vacaciones anticipadas, colectivas o acumuladas. De igual manera, el trabajador podrá solicitar en el mismo plazo que se le conceda el disfrute de las vacaciones.

Resolución Número 00001315 de 2021 expedida el 27 de agosto del 2021 “Por la cual se prorroga la emergencia sanitaria por el coronavirus COVID-19, declarada mediante

resolución 385 de 2020, prorrogada por la Resoluciones 844,1462,2230 de 2020 y 222 y 738 de 2021.

La entidad se acogió al **Decreto 1458 de 2021**, el cual declaró que para la vigencia fiscal 2021, **la prima de navidad** a que tienen derecho los servidores públicos vinculados a las entidades del Estado se reconoce y paga en el mes de noviembre, en los mismos términos y condiciones en los que esté regulada.

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 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 2021 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 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 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 los 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 que para tal fin tiene el software integral, 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 asignar 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 límite 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:**

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.999.263.818	2.323.028.607	676.235.211
Caja	1.164.500	1.194.100	-29.600
Depósitos en instituciones financieras	2.998.099.318	2.321.834.507	676.264.811

El efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$2.999.263.818 con una variación positiva de \$676.235.211 por efecto de los depósitos en instituciones financieras. pago de la gobernación convenio con la secretaría de salud del departamento del Guaviare, Nueva Eps y \$1.445 millones dentro de la Resolución 1897 del Ministerio de salud – población migrante.

El saldo en caja la suma de \$1.164.500 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 uso de suelo.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.998.099.318	2.321.834.507	676.264.811	8.093.311	0,1
Cuenta corriente	2.197.478.798	995.673.787	1.201.805.011	6.170.120	0,06
Cuenta de ahorro	800.620.520	1.326.160.720	-525.540.200	1.923.191	0,16

La cuenta de ahorro del Banco Popular N° 220054278395 denominada CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 001 DE 2019 – DOTACIÓN DE ELEMENTOS fue cancelada el 24/12/2021 por liquidación de convenio interadministrativo N° 001 de 2019 celebrado con el Municipio De San José Del Guaviare. Los rendimientos financieros generados en la misma por valor de \$2.445.175 fueron reintegrados a la Alcaldía Municipal en cumplimiento al PARÁGRAFO PRIMERO CLAUSULA SEXTA y liquidación del convenio.

En cumplimiento a Resolución N° 1940 de 2020, mediante la cual se asignaron a la ESE HSJG la suma de \$ 928.636.671, para la financiación del proyecto de “fortalecimiento a la capacidad instalada hospitalaria para la atención de pacientes en el marco COVID 19- Guaviare” se apertura en el banco BBVA la cuenta de ahorro de destinación específica N° 0846000200047488; recursos que en el cuarto trimestre generaron rendimientos financieros por valor de \$153.676 para un total con corte a 31 de diciembre de 2021 de \$1.446.667, de los recursos asignados se pagó en el 2021 la suma de \$623.630.000 al tercero ingeniería y arquitectura hospitalaria LTDA. dentro del contrato de compraventa N° 616 DE 2021. Con un saldo de \$306.453.338, pendiente de legalizar por parte del proveedor.

La Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud (ADRES) giro a la cuenta corriente de BBVA N° 8460100000735 la suma de \$1.468.193.547 por concepto de anticipos de disponibilidad de camas UCI e intermedias, Así:

FECHA	VALOR
18/02/2021	\$ 285.860.976,00
15/03/2021	\$ 276.062.380,00
8/11/2021	\$ 215.737.803,00
24/11/2021	\$ 215.743.959,00
13/12/2021	\$ 261.040.249,00
28/12/2021	\$ 213.748.180,00
TOTAL	\$ 1.468.193.547,00

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

En lo corrido de la vigencia de 2021 ingresó en la cuenta 0735 del banco BBVA de la cuenta de la ESE Hospital la suma de \$2.891.986.151 correspondiente a pagos en virtud a contrato interadministrativo N° 588 de 2021 “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”. Así:

FECHA	VALOR
22/04/2021	\$ 1.078.321.510,00
25/10/2021	\$ 282.803.482,00
25/10/2021	\$ 282.803.482,00
29/10/2021	\$ 282.803.482,00
28/12/2021	\$ 282.803.482,00
30/12/2021	\$ 282.803.482,00
30/12/2021	\$ 116.843.749,00
30/12/2021	\$ 282.803.482,00
TOTAL	\$ 2.891.986.151,00

En el mes de octubre de 2021 ingresaron a la cuenta de la ESE Hospital San José del Guaviare la suma de \$ 30.441.309,00 por concepto de transferencia realizada por el tercero JAMAL BULLOCKS CE 561619450; en virtud a Memorando de entendimiento celebrado entre la Gobernación del Guaviare - SURGICAL VOLUNTEERS INTERNACIONAL, ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GRE Y ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I PRIMER NIVEL. De igual forma se pagó en los primeros meses de la vigencia \$160.000.000 contrato realizado con procamillas para la adquisición de ambulancia, en cumplimiento de la Resolución No.3374 del 23 de agosto de 2019 “proyecto dotación de ambulancia para el transporte asistencial básico” para el hospital. Recursos girados por el Ministerio de la Protección Social.

El mes de noviembre de 2021 ingresaron a la cuenta bancaria 4005 del banco popular de la ESE Hospital San José del Guaviare la suma de \$ 1.445.279.526 por concepto de pago de servicios médicos a población migrante correspondiente a la resolución 01897 de 24 de noviembre de 2021. Nota de tesorería N° 000003815, estos recursos fueron girados a través de ADRES.

En el mes de diciembre de 2021 ingresos Nota bancaria 3830 a la cuenta corriente 0735 del banco BBVA la suma de \$ 200.000.000 por concepto de giro realizado por el Ministerio De Salud Y Protección Social en virtud a Resolución N° 2272 de 2021 artículo 1 Por la cual se efectúa una asignación de recursos del proyecto de inversión “fortalecimiento de los actores para la apropiación del enfoque diferencial en la atención en salud y promoción social en salud Nacional”, vigencia fiscal 2021, para garantizar el fortalecimiento de la

implementación y prestación de los servicios de rehabilitación dirigidos a población con discapacidad en procesos de reincorporación.

Así mismo se revisaron los extractos bancarios con corte a 31 de diciembre de 2021, y se verifico 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

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 cobra 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	13.608.178.238	1.992.000.373	15.600.178.611	10.966.916.070	2.517.002.357	13.483.918.427	2.116.260.184
Prestación de servicios de salud	14.028.641.456	1.971.723.022	16.000.364.478	12.790.526.802	2.424.559.559	15.215.086.361	785.278.117
Subvenciones por Cobrar	1.345.384.726	0	1.345.384.726	650.155.470	0	650.155.470	695.229.256
Otras cuentas por cobrar	27.349.526	20.277.351	47.626.877	15.343.790	92.442.798	107.786.588	-60.159.711
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	6.328.594.675	6.328.594.675	0	6.620.473.591	6.620.473.591	-291.878.916
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.793.197.470	-6.328.594.675	-8.121.792.145	-2.489.109.992	-6.620.473.591	-9.109.583.583	987.791.438

Deterioro: Prestación de servicios de Salud	-1.793.197.470	-6.328.594.675	-8.121.792.145	-2.489.109.992	-6.620.473.591	-9.109.583.583	987.791.438
---	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-------------

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 2021 corresponde a la suma de \$23.721.970.756 menos un deterioro acumulado de \$-8.121.792.145 para un total de cuentas por cobrar \$15.600.178.611 presenta una variación absoluta de \$2.116.260.184, con un incremento porcentual el 16%, que obedece a un aumento o mayor valor en la facturación, ya que para este periodo la entidad no se vio tan 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.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	14.028.641.456	1.971.723.022	16.000.364.478
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
1.3.19.80	Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	-8.156.634.746	-5.658.712.581	-13.815.347.327

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 2021 corresponde a la suma de \$16.000.364.478 presenta una variación a la baja de \$4.143.817.178 que obedece a la recuperación de cartera, deterioro en la cartera de algunas aseguradoras y baja en la prestación de servicios como impacto por pandemia COVID-19; con mayor concentración en los regímenes subsidiado y contributivo.

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

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 \$13.815.347.327 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.

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.345.384.726	0	1.345.384.726	650.155.470	0	650.155.470	695.229.256
Donaciones	146.443.033	0	146.443.033	650.155.470	0	650.155.470	-503.712.437
Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno	1.198.941.693	0	1.198.941.693	0	0	0	1.198.941.693

En transferencias o subvenciones se reflejan los recursos pendientes de giro por parte de la alcaldía 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. En el mes de septiembre con nota de bancos No.3774 de tesorería se realizó registro de giro por parte de esa entidad la suma de \$503.712.437. El saldo pendiente por girar según acta firmada por las partes la alcaldía manifiesta no realizarlo por reporte de precios más bajos de elementos suministrados, según lo entendido hubo

sobrecostos en algunos elementos de acuerdo a lo antes descrito, no se canceló saldo de la cuenta contable, ya que se informó al área de contabilidad que la gerencia del hospital con el asesor jurídico reclamaran estos recursos.

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 2021-2020 es la siguiente:

7.21

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	27.349.526	20.277.351	47.626.877	15.343.790	92.442.798	107.786.588	-60.159.711
Otras cuentas por cobrar	27.349.526	20.277.351	47.626.877	15.343.790	92.442.798	107.786.588	-60.159.711

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 \$47.626.877 esta cuenta tuvo una disminución de \$60.159.711. Dentro de estas se encuentran las incapacidades y licencias del personal de planta de la institución, que deberán ser reconocidas por las aseguradoras. Este saldo se da por la depuración que realizó cartera con talento humano dentro de conciliación por concepto de incapacidades, disminuyendo el último trimestre en un 62%.

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	6.328.594.675	6.328.594.675	-	6.620.473.591	6.620.473.591	- 291.878.916

El saldo de las cuentas de difícil recaudo a 31 de diciembre del 2021, corresponde a la suma de \$6.328.594.675 con una disminución de \$291.878.916 millones, equivalente a un 4%

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 2021-2020 es la siguiente:

Cuenta	Detalle	2021	2020	Variación 2019/2020	%
13860901	Deterioro por riesgo (general)	1.793.197.471	2.489.109.992	-695.912.521	-28%
13860902	Difícil recaudo Deterioro al 100%	6.328.594.674	6.620.473.591	-291.878.917	-4%
Total		8.121.792.145	9.109.583.583	-987.791.438	-11%

La entidad disminuyó al corte de diciembre 2021 en un 11 % frente al 2020, el deterioro de riesgo general disminuyó en el 28% el deterioro de difícil recaudo en un 4%, 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: técnico 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.

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 \$ 20.277.351,00, las cuales se encuentran en trámite de cobro en su mayoría 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, la adecuada gestión y seguimiento y la interposición de recursos ante la SUPERSALUD, ALCALDIAS Y CONTRALORIA han generado la celebración de acuerdos que han mejorado la recuperación de cartera de vigencias anteriores.

Sin embargo, la entidad debe prever una disminución de los indicadores de recaudo a partir del 2022 , dado el agotamiento del acuerdo de pago con NUEVA EPS, esta situación se

puede enfrentar buscando mecanismos de producción que incrementen el promedio de facturación, y de esta manera generar que la operación corriente apalanque en su totalidad los gastos generados, debido al agotamiento de los flujos de vigencias anteriores y la ir recuperabilidad de las partidas que persistan en el mismo después del mes indicado.

*Fuente líder área de cartera y facturación

NOTA 8. PRETAMOS POR COBRAR

8.1 Prestamos concedido

Composición

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	2.308.716,00	0	2.308.716,00	5.704.693,00	0,00	5.704.693,00	-3.395.977,00
Préstamos concedidos	2.308.716,00		2.308.716,00	5.704.693,00	0	5.704.693,00	-3.395.977,00

El saldo de los préstamos por cobrar a 31 de diciembre del 2021, corresponde a la suma de \$2.308.716 con una variación a la baja de \$3.395.977; 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 60% 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

CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
PRÉSTAMOS POR COBRAR VENCIDOS NO DETERIORADOS	0	4.704.693	0	0	0	4.666.618	0	38.075
Préstamos concedidos	30	4.704.693	0	0	28	4.666.618	2	38.075

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 2016 y 2017 su mayor

representación está en la ESE de I Nivel, otro a Nueva Eps y Batallón. Para una suma total de \$2.308.716.

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 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. 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.

La desagregación de los inventarios, 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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.498.957.894	1.437.108.770	61.849.124
1.5.14	Db	Materiales y suministros	895.906.554	547.210.429	348.696.125
1.5.30	Db	En poder de terceros	603.051.340	889.898.341	-286.847.001
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0

Los inventarios a 31 de diciembre de 2021 corresponden a la suma de \$1.498.957.894 presentan una variación al aumento de \$61.849.124, dónde su representación está en la cuenta de materiales y suministros con una variación del 64% más que en la vigencia del 2020, por el contrario la de poder en terceros disminuyó en un 32%, 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 discolmedicas 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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5.14	Db	INVENTARIOS	895.906.554	547.210.430	348.696.124
1.5.14.03	Db	Medicamentos	125.873.074	5.067.500	120.805.574
1.5.14.04	Db	Material médico Quirúrgico	433.965.275	94.940.329	339.024.946
1.5.14.07	Db	Material para imagenología	22.381.395	21.200.550	1.180.845
1.5.14.08	Db	Viveres y rancho	0	54.857.395	-54.857.395
1.5.14.09	Db	Repuestos	70.618.867	49.953.286	20.665.581
1.5.14.17	Db	Elementos y accesorios de aseo	128.088.638	156.812.169	-28.723.531
1.5.14.22	Db	Ropa hospitalaria y Quirúrgica	0	62.652.500	-62.652.500
1.5.14.90	Db	Otros materiales y suministros	114.979.305	101.726.701	13.252.604

Con cierre a la vigencia del 2021 se tiene bienes en materiales y suministros por la suma de \$895.906.554 con una variación creciente de \$348.696.124 esto obedece a que en el cierre de 2021 se incrementó la subcuentas de medicamentos y material médico quirúrgico en un 2384% y 357% respectivamente 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.

El saldo de material para imagenología, el valor no ha tenido mayores cambios, teniendo en cuenta que desde el 2019, se tiene un inventario allí que no se está utilizando ya que fue adquirido para ser usados en el equipo procesador automático marca Kodak, pero este se encuentra fuera de servicio en el área de mantenimiento se está a la espera de un concepto técnico para poderlo dar de baja según lo que informa activos fijos.

Durante el cuarto trimestre de 2021 y a cierre de 31 de diciembre se evidencian saldo de donaciones entre insumos de aseo, medicamentos, dispositivos médicos y otros, los cuales fueron recibidas por diferentes entidades que ayudan a seguir garantizando la adecuada prestación de servicios, teniendo en cuenta que la mayoría de estas son medicamentos y dispositivos médicos, se realizara orden de despacho para que sean custodiados y dispensados a través del servicio farmacéutico.

Es importante indicar que, para algunos elementos recibidos en donación, no se les ha podido dar utilidad desde el área de almacén, por lo que se ha notificado a la subgerencia de servicios de salud y el copasst con el ánimo que identifiquen las áreas o servicios en los cuales pueden ser utilizados y evitar daño de los mismos.

Dentro de la vigencia se entregó el 100% de las compras realizadas para economato de víveres y las dotaciones a trabajadores; al igual que la ropa quirúrgica que se adquirió para las unidades de negocio o centros de costos.

Con corte al 2021 se realizó inventarios de acuerdo al cronograma de cierre, los cuales están soportados en las actas de levantamiento de inventario y se hizo ajuste de entrada de los sobrantes desde el módulo de inventarios.

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5.30	Db	INVENTARIOS- EN PODER DE TERCEROS	603.051.340	889.898.341	-286.847.001
1.5.30.06	Db	Medicamentos	600.189.553	765.186.091	-164.996.538
1.5.30.31	Db	Material médico Quirúrgico	2.861.787	124.712.250	-121.850.463

Con cierre a la vigencia del 2021 se tiene inventario en poder de terceros por la suma de \$603.051.340, con una variación de \$286.847.001, quedan unos inventarios por depurar que se encuentran con el NIT. De Codesuris por la suma de \$20.539.439; sin que a la fecha se tenga conocimiento del resultado final de dicho contrato entre las dos entidades, ya que no se dio cumplimiento a la presentación del balance financiero como resultado de esa contratación por parte de la supervisión, dentro del comité técnico financiero en la vigencia 2021, informe que fue solicitado por la gerente el 25 de febrero y el 26 de abril del 2021. Esta cuenta disminuyó su saldo en Medicamentos en poder de terceros en un 22% frente a la vigencia anterior y en un 98% en material quirúrgico en su mayoría este porcentaje de variación se debió a que, en el mes de diciembre de acuerdo a soportes entregados por gerencia, se realiza nota reversando movimientos de la cuenta por pagar No. 48484 por mal registro en inventarios, el registro se debió realizar en su momento para ser suministrado a los pacientes por codesuris, contrato 365 de marzo 2019. se causa nuevamente en la cuenta por pagar No.53937 debido a que fue aprobada por comité de conciliación y defensa judicial el día 27 de diciembre de 2021, acta No.27, disminuyó en un 96%.

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.

Revelaciones adicionales

Método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios. El método utilizado en promedio ponderado.

En otros materiales y suministros se encuentra la papelería que se compra para y elementos de escritorio para las diferentes áreas del hospital tanto administrativas como asistenciales.

Los inventarios no han tenido un mayor incremento, pero es una cuenta que quedó pendiente de depuración por falta de soportes de la administración prestada por parte de COODESURIS dentro de los cuales se encuentra acta de liquidación e inventario final que a la fecha no se tiene, al igual que el inventario inicial entregado a discolmedicas; se desconoce si existen faltantes, sobrantes y vencidos dentro de la entrega al nuevo operador y cierre del ejercicio contable. Aun así y sin legalizar el contrato el área de almacén causo una cuenta CxP Generada Desde Inventarios (Comprobante de Entrada #00000000007202) por la suma a pagar de \$114.744.985 a nombre de codesuris, la cual por solicitud de mal registro informado por parte de contabilidad a registros que se vienen realizando como ajustes, el área de almacén solicitó su anulación. Se realizó inventario en farmacia, pero no se tiene claro los inventarios en poder de terceros ya que esta área desconoce los cruces de información entre lo entregado por parte de almacén de los elementos que son comprados por la entidad y entregados a discolmedica para su suministro al igual que las donaciones dadas por otros entres o personas naturales, al igual que el acta de liquidación con el resultado económico de la contratación con Codesuris.

Durante la vigencia del 2021, se notificó por parte de contabilidad a la subgerencia administrativa y financiera para la devolución de la cooperativa Codesuris, los cuales hicieron devolución de los mismos.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33.550.273.860	33.801.529.499	-251.255.639
1.6.05	Db	Terrenos	10.452.778.110	10.452.778.110	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	319.757.025	35.029.689	284.727.336
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	1.332.312.033	1.536.117.232	-203.805.199
1.6.40	Db	Edificaciones	13.043.159.455	13.043.159.455	0
1.6.45	Db	Planta, ductos y tuneles	1.790.131.210	1.790.131.210	0
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	1.832.510.319	1.832.510.319	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	146.563.356	147.816.235	-1.252.879
1.6.60	Db	Equipo médico científico	15.421.615.456	14.535.002.008	886.613.448
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	862.119.502	840.911.160	21.208.342
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	1.813.798.481	1.800.107.173	13.691.308
1.6.75	Db	Equipos de transporte	1.119.898.939	897.519.803	222.379.136
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelera	653.460.702	564.873.842	88.586.860
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-15.237.830.728	-13.674.426.737	-1.563.403.991
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

La propiedad planta y equipo, a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de 33.550.273.860 con una variación negativa de \$251.255.639. 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 2021, se refleja un saldo en libros de \$33.550.273.860, correspondiente a 3.191 activos fijos de los cuales 2.270 están totalmente depreciados y representan en participación el 71,14%, en cuanto a los que tienen estado activos o que aún tienen saldo en libros corresponden a 921 activos fijos correspondiente a una participación del 28.86%. Fuente: Profesional de activos fijos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2.410.534.905	-2.132.736.297	-277.798.608
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-798.368.377	-712.580.969	-85.787.408
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-635.990.593	-560.277.586	-75.713.007
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-130.955.897	-129.268.082	-1.687.815
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7.951.393.799	-7.214.791.267	-736.602.532
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-751.889.418	-735.839.787	-16.049.631

CONTABILIDAD

1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1.296.652.378	-1.164.957.074	-131.695.304
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte	-832.079.139	-661.468.312	-170.610.827
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-429.966.222	-362.507.363	-67.458.859

La depreciación, a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$15.237.830.728 con una disminución de \$1.563.403.991 equivalente a un 11%.

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 TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	REPUESTOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)				\$ -
+ ENTRADAS (DB):	\$ 210.500.000,00	\$ 1.035.557.906,00	\$ 208.947.689,74	\$ 1.455.005.595,74
Adquisiciones en compras	\$ 210.500.000,00	\$ 958.791.006,00		\$ 1.169.291.006,00
Adquisiciones en permutas				\$ -
Donaciones recibidas				\$ -

CONTABILIDAD

Sustitución de componentes					\$
Otras entradas de bienes muebles		\$	-	\$	38.383.450,00
	*transacción 1 (mantenimiento de ambulancia)			\$	6.277.780,70
	*transacción 2(mantenimiento de lavadora-secadora)			\$	42.411.600,00
	*transacción 3(mantenimiento de ambulancia)			\$	4.452.419,51
	* transacción 4 (mejora para descongelador de plasma)		\$		10.174.500,00
	* transacción 5 (mantenimiento aire acondicionado ambulancia)			\$	2.638.434,66
	* transacción 6 (mejora para Esterilizador a Vapor Marca Matachana)		\$		4.498.200,00
	* transacción 7 (mejora para Sistema de captura digital cr carestean de imagen)		\$		2.308.600,00
	* transaccion 8 (mantenimiento para equipos de lavandería,lavadora-secadora-calentador)			\$	34.288.660,00
	* transaccion 9 (mejora para videogastroscopio)		\$		3.540.250,00
	* transaccion 10 (mantenimiento y repuestos para equipos de lavandería)			\$	14.404.950,00
	* transaccion 11(mantenimiento de equipos biomedicos)		\$		13.339.900,00
	* transaccion 12(mantenimiento de equipos de imágenes diagnosticas)		\$		4.522.000,00
- SALIDAS (CR):		\$	-	\$	-
Disposiciones (enajenaciones)					\$

CONTABILIDAD

Baja en cuentas							\$
Sustitución de componentes							\$
Otras salidas de bienes muebles				\$	-	\$	\$
			* Especificar tipo de transacción 1				\$
			* Especificar tipo de transacción 2				\$
			* Especificar tipo de transacción ...n				\$
SUBTOTAL				\$	210.500.000,00	\$	1.035.557.906,00
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				\$	208.947.689,74	\$	1.455.005.595,74

Fuente: área de activos fijos

Ingresos dentro de la vigencia 2021:

ÍTEMS	INGRESO	MES	CUENTA	CLASIFICACIÓN	PLACA	CAN T.	VALOR
				-Equipo de transporte tracción y elevación.			
1	601	mar-30	16750201		3135	1	\$210,500,000
2	603	jul-23	16600701	-Equipo de apoyo diagnóstico.	4442 -4418	8	\$25,434,426
					4419-4438		
					4420-4417		
					4436-4439		
				Equipo médico científico hospitalización.			
			16600501	-Equipo médico científico de quirófanos.			
				Equipo médico científico sala de partos.	4499-4458 4461-4494		
					4498-4491		
				Equipo de apoyo diagnóstico	4490-4493		
				Equipo médico científico ambulatorio	4489-4412		
					4414-4424		
			16600601		4421-4423	25	\$ 616,765,000
					4403-4404		
3	604	jul-29			4450-4452		
					4448-4417		
			16600602		4454-4453		
					4457-4455		
					4451		

CONTABILIDAD

			16600701				
			16600901				
4	605	dic-21	11600701	Equipo de apoyo diagnostico	3624-3609		
					3636-3618		
					3620-3632	10	\$25.327.180
					3621-3622		
					3623-3628		
		dic-22	16800401	Maquinaria y equipo de lavandería.			
5	606				3698	2	\$244.760.000
					3700		
Total Ingresos					46		

Fuente: área de activos fijos.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	10.452.778.110,00	13.043.159.455,49	1.790.131.210,0	1.832.510.319,0	27.118.579.094,5
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras					0,0
Adquisiciones en permutas					0,0
Donaciones recibidas					0,0
Sustitución de componentes					0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1					0,0
* Especificar tipo de transacción 2					0,0
* Especificar tipo de transacción ...n					0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)					0,0
Baja en cuentas					0,0
Sustitución de componentes					0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1					0,0
* Especificar tipo de transacción 2					0,0
* Especificar tipo de transacción ...n					0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10.452.778.110,	13.043.159.455,5	1.790.131.210,0	1.832.510.319,	27.118.579.094,5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)					0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)					0,0

CONTABILIDAD

- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	10.452.778.110,	13.043.159.455,5	1.790.131.210,0	1.832.510.319,	27.118.579.094,5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	2.410.534.905,00	798.368.377,00	635.990.593,00	0,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada					0,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual					0,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos					0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos					0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual					0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado					0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual					0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos					0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos					0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual					0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	10.452.778.110,	10.632.624.550,5	991.762.833,0	1.196.519.726,	23.273.685.219,5
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	18,5	44,6	34,7	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

De acuerdo a la política, 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. En los bienes e inmuebles como son: Terrenos, edificaciones, plantas ductos y túneles, redes, líneas y cables, entre otros, para la vigencia del 2021 no hubo cambios sólo se tuvo cambios en la depreciación, tal como lo muestra el cuadro 10.2 en % depreciación acumulada.

10.3 Construcciones en Curso N/A

10.4 Estimaciones

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

Clasificación de los activos Totalmente Depreciados

Estado	Cantidad	% Part
En actividad	1.427	62,86%
Sin actividad	843	37,14%
Total	2.270	100%

Propiedad Planta y Equipo Totalmente Depreciados sin Actividad –diciembre de 2021		
Responsable	Cantidad	% Part
ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE (DEPURACION)	234	27,76%
ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE (DAR DE BAJA)	439	52,07%
GELMON TAPIAS (MANTENIMIENTO Y REPARACION)	80	9,49%
INGENIERIA HOSPITALARIA Y ARQ (Equipos Biomédicos en Mantenimiento)	10	1.18%
BIOTEG Y/O JUAN CARLOS CASTRO (Equipos Biomédicos en Mantenimiento)	11	1.31%
JOSE ELMER CABRA PABON (MANTENIMIENTO SISTEMAS)	33	3,91%
ERIKA JOHANA LOPEZ (MANTENIMIENTO Y REPARACION)	36	4,28%
Total	843	100%

Fuente: Modulo Activos Fijos- Dinámica gerencial Net

Revelaciones adicionales en Propiedad Planta y Equipo:

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 se posesionaron del mismo.

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 detriment.

163511. Saldo por ingreso de ingenieria y arquitectura en diciembre de una lavadora y secadora industrial dentro del contrato 616 en el marco del proyecto de inversión denominado fortalecimiento de la capacidad instalada para la atención de pacientes en el marco del covid-19 Guaviare, Mejora a lavadora, secadora y calentadores industriales dentro del contrato 1201-2021 con ing. y arquitectura.

163606. Saldo de equipos de transporte en mantenimiento los cuales deben tener el concepto técnico para depurar, esta cuenta tiene saldos de vigencias anteriores sin definir.

1660. Se hace ingreso de equipos contrato 616 ingenieria arquitectura legalización recursos de la Resolución N° 1940 de 2020 MINSALUD, ingreso de equipos biomédicos y hospitalarios contrato No.1361 con dicimed, detectores fetales Doppler, Se hace mejora de video gastroscopio contrato No.399 con ingeniería y arquitectura, Se hace mejora - Repuestos adquiridos mediante contrato No.399-2021 ing. Y arquitectura- mejora para monitor fetal anteparto, Se hace mejora - Repuestos adquiridos mediante contrato No.399-2021 ing. Y arquitectura- ventilador para soporte ventilatorio neonatal y Se hace mejora -

Sistema de captura digital carestean de imagen diagnostica D y D con bioinnova ingeniería.

1675: Compra de ambulancia contrato No.1152 de 2020 legalizado en el 2021 con procamillas por valor de \$210.500.000 con recursos del Ministerio de la Protección Social.

1680. Ingreso de ingeniería y arquitectura de lavadora industrial marca salistar, modelo bw 50 factura FE 106 - secadora industrial marca milnor, modelo m 130 - aspiradora de secrecines marca ca-mi modelo new askir 30.

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 del área de jurídica del hospital.

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 y la torre de laparoscopia adquirida con el proyecto presentado a la alcaldía de San José, los cuales son activos que deberían estar generando utilidades.

La entidad durante la vigencia del 2021 mantuvo contrato para mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos biomédicos.

La información en cuanto al estado es de acuerdo al análisis de los saldos en libros de cada activo dado a que actualmente el sistema aun presenta variaciones en la configuración del estado de los activos puesto a que algunos que se encuentran como totalmente depreciados aún tiene saldo en libros dado a que se le ha realizado adiciones como mejoras.

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

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	7.436.442	34.459.810	-27.023.368
1.9.70	Db	Activos intangibles	105.329.546	77.265.130	28.064.416
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-97.893.104	-42.805.320	-55.087.784

El saldo de los activos intangibles a 31 de diciembre del 2021 es la suma de \$7.436.442, con una disminución de \$27.023.368.

14.1 Detalles saldos y movimientos

Servicios de licenciamiento de correos electrónicos institucionales del hospital san José del Guaviare, pago de arrendamiento página WEB, compra de licencias y renovación de antivirus karpersky en point, security, FOR, business.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	153.984.730	867.196.492	1.021.181.222	121.106.126	867.196.492	988.302.618	32.878.604
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	151.830.363	867.196.492	1.019.026.855	118.951.759	867.196.492	986.148.251	32.878.604
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	2.154.367	0	2.154.367	2.154.367	0	2.154.367	0

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 2021 es de \$1.021.181.222 con un aumento de \$32.878.604, equivalente a un 3%, especialmente dado este aumento por compra de seguros.

seguros: los seguros a 31 de diciembre del 2021 presentan un saldo de \$151.830.363, correspondiente a las pólizas para cubrir:

CUENTAS POR PAGAR	DETALLE	VALOR
(Cuenta por Pagar 49654, Factura POLIZA 1002643)	PRORROGA DE POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL - CLINICAS Y HOSPITALES N° 1002643	9.609.658
(Cuenta por Pagar 49696, Factura RESL 195/24-03-2021)	ADQUISICION POLIZA DE SEGUROS PARA AUTOMOVILES, SEGUN CERTIFICADO INDIVIDUAL - POLIZA N° 3009003	7.167.774
(Cuenta por Pagar 49739, Factura RES/295-28-04-2021)	POLIZA DE AUTOMOVILES SOBRE EL VEHICULO DE PROPIEDAD DE LA ESE HOSPITAL AMBULANCIA NISSAN CON PLACA OLN - 740 MODELO 2021	10.947.070
(Cuenta por Pagar 50186, Factura FEV- 25OR)	RENOVACION DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL- CLINICAS Y HOSPITALES	228.480.000
(Cuenta por Pagar 53518, Factura RSL 1143/23-12-2021)	POLIZA DE AUTOMOVILES SOBRE EL VEHICULO DE PROPIEDAD DE LA ESE HOSPITAL AMBULANCIA RENAULT CON PLACA OLN - 734 MODELO 2020	6.250.475
(Cuenta por Pagar 48768, Factura 25OR)	SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL-POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL N°1002680-SERVIDORES PUBLICOS PARA AMPARAR A LA ENTIDAD ASEGURADORA 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.	40.757.500
(Cuenta por Pagar 49198, Factura CDP 505)	SEGURO PREVIHOSPITAL POLIZA MULTIRIESGO DE RESPONSABILIDAD CIVIL-CLINICAS Y HOSPITALES. SEGUN POLIZA N°1000191	53.200.793
(Cuenta por Pagar 49199, Factura CDP 502)	POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL PARA EL HOSPITAL. SEGUN POLIZA N° 3001639	5.236.000
(Cuenta por Pagar 49211, Factura RESL 164/10-03-2021)	PRORROGA DE POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL - CLINICAS Y HOSPITALES N° 1002643	6.973.726

Las contribuciones efectivas (aportes patronales) es una subcuenta que se encuentra dentro del cronograma de depuración en el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable, pero no se cumplió por parte del área de talento humano lo que ocasiona que las cifras no sufran variación dentro de la vigencia 2021.

Los depósitos entregados en garantía. Corresponde a depósito judicial embargo por la suma de \$2.154.367 de acuerdo a información del área de tesorería este saldo está pendiente de depurar.

16.1 Desglose – Subcuentas otros N/A

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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 entre 90 y 120 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 de 60 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 y 120 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.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO No. CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	5.992.265.761	0	5.992.265.761	9.069.862.664	0	9.069.862.664	-3.077.596.903
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.067.214.948	0	3.067.214.948	5.743.543.420	0	5.743.543.420	-2.676.328.472
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	318.591.075	0	318.591.075	406.357.516	0	406.357.516	-87.766.441
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	82.391.677	0	82.391.677	176.819.651	0	176.819.651	-94.427.974
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e impuesto de timbre	136.957.000	0	136.957.000	140.227.000	0	140.227.000	-3.270.000
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	224.729.084	0	224.729.084	162.694.628	0	162.694.628	62.034.456
2.4.90	Cr	Otras cuenta por pagar	2.162.381.977	0	2.162.381.977	2.440.220.449	0	2.440.220.449	-277.838.472

Las cuentas por pagar a 31 de 2021, corresponden a la suma de \$5.992.265.761, presentan una variación de \$-3.077.596.903 con respecto a la vigencia anterior, con una variación porcentual de -34% dado por el comportamiento especialmente de las cuentas adquisición de bienes y servicios y otras cuentas por pagar.

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 2021, se encuentran soportadas en acto administrativo resolución No.1209 tesoral y No.1210 presupuestales del 31 de diciembre del 2021. Y en contabilidad comprobante 013-26367 por la suma de \$167.362.000 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 2021.

Se registraron por medio de comprobante contable en el 2018 dos contratos una a nombre del señor Luis Cruz Bayona \$16.343.400 y estrategias \$77.844.000 de Hospital, pero al cierre del 2020 no se han legalizado estas cuentas por parte de la supervisora que está en cabeza del profesional especializado del área de planeación. IMEC A\$5.526.000 y una del señor Yeiber Sebastian león Herrera \$1.366.000, se envió correo a la subgerencia administrativa y a planeación en septiembre del 2021, pero no se obtuvo respuesta.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.067.214.948	0	3.067.214.948	5.743.543.420	0	5.743.543.420	-2.676.328.472
	Cr	Bienes	1.839.384.838	0	1.839.384.838	3.016.441.325	0	3.016.441.325	-1.177.056.487
	Cr	Servicios	930.498.565	0	930.498.565	1.602.236.804	0	1.602.236.804	-671.738.239
	Cr	Bienes Remisiones Pendientes	297.331.545	0	297.331.545	1.124.865.291	0	1.124.865.291	-827.533.746

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$3.067.214.948, es el rubro más representativo de las cuentas por pagar del estado de situación financiera, con una variación dónde se evidencia una disminución de \$2.676.328.472, dentro de estas cuentas las diez más representativas son:

NIT	TERCERO	TOTAL
828002423	DISCOLMEDICA S.A.S.	558.491.360
822007412	INGENIERIA Y ARQUITECTURA HOSPITALARIA LTDA	322.526.737
900175635	BRETONLAB S.A.S.	177.426.583
800130856	RODRIANGEL Y CIA S.A.S.	116.571.353
892002085	DICIMED SAS	102.226.397
900832873	FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL AGROPECUARIO Y AMBIENTAL DE LA ORINOQUIA	95.225.864
900361017	COMERCIALIZADORA LOPEZ HERMANOS S.A.S	87.008.431
900740386	FLASS SERVIC SAS	82.174.926
97600441	RODRIGO RAMIREZ	57.252.940
7127824	JOSE ARMANDO SAAVEDRA PUENTES	53.468.211
900506505	OXIGENOS DEL LLANO S.A.S	52.697.932
	TOTAL	1.705.070.734

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 soportes como son las cuentas de discolmedicas y rodriangel, para lo cual esta área ha recomendado 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 al área la depuración de las mismas, ya que es un riesgo financiero el tener unas cuentas por pagar sin depurar.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Db	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	308.374.422	928.636.671	-620.262.249
2.9.90.03	Db	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	308.374.422	928.636.671	-620.262.249

Los recursos de subvenciones condicionadas a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$308.374.422, recursos girados por la secretaria de salud dentro del contrato interadministrativo para la cofinanciación de gastos dentro de la prestación de servicios de salud. \$107.832.151 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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4.07	Cr	Recursos a Favor de Terceros	318.591.075	0	318.591.075	406.357.516	0	406.357.516	-87.766.441
2.4.07.20	Cr	Recaudo por Reclasificar	48.313.649	0	48.313.649	77.336.554	0	77.336.554	-29.022.905
2.4.07.22	Cr	Estampillas	220.051.400	0	220.051.400	284.416.300	0	284.416.300	-64.364.900
2.4.07.26	Cr	Rendimiento Financieros	1.446.667	0	1.446.667	2.550.823	0	2.550.823	-1.104.156
2.4.07.90	Cr	Otros Recursos a favor de terceros	48.779.359	0	48.779.359	42.053.839	0	42.053.839	6.725.520

Los recursos a favor de terceros a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$318.591.075, dónde la mayor representación se encuentra en estampillas, por la suma de \$220.051.400 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 2020 se evidencia una disminución de \$87.766.441 en cuenta. Los rendimientos financieros saldo pendiente de girar al ministerio de protección social de rendimientos de recursos girados.

21.1.4. Descuentos de nómina

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
Descuentos de Nómina	82.391.677	0	82.391.677	176.819.651	0	176.819.651	-94.427.974
Aportes a Fondo de Pensiones	25.811.900	0	25.811.900	25.636.500	0	25.636.500	175.400
Aportes a Seguridad Social en salud	21.887.200	0	21.887.200	21.712.200	0	21.712.200	175.000
Sindicato	863.245	0	863.245	3.447.424	0	3.447.424	-2.584.179
Cooperativa	375.000	0	375.000	10.794.705	0	10.794.705	-10.419.705
Fondo de Empleados	21.796.466	0	21.796.466	49.061.417	0	49.061.417	-27.264.951
Libranzas	11.657.866	0	11.657.866	64.842.976	0	64.842.976	-53.185.110
Embargos Judiciales	0	0	0	1.324.429	0	1.324.429	-1.324.429

El descuento de nómina a 31 de diciembre 2021, corresponde a la suma de \$82.391.644, este presenta una disminución frente a la vigencia anterior de \$94.427.974 una variación porcentual del 54%, estas se reflejan por menor causación en libranzas 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 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	136.957.000	0	136.957.000	140.227.000	0	140.227.000	-3.270.000
Honorarios	13.716.000	0	13.716.000	7.058.000	0	7.058.000	6.658.000
Servicios	12.168.000	0	12.168.000	8.041.000	0	8.041.000	4.127.000
Arrendamiento	0	0	0	0	0	0	0
Compras	35.156.000	0	35.156.000	37.559.000	0	37.559.000	-2.403.000
Renta de Trabajo	32.918.000	0	32.918.000	36.770.000	0	36.770.000	-3.852.000
Impuesto a las ventas Retenido	17.638.000	0	17.638.000	5.998.000	0	5.998.000	11.640.000
Impuesto de industria y Comercio	25.361.000	0	25.361.000	19.681.000	0	19.681.000	5.680.000
Contrato de Construcción	0	0	0	6.917.000	0	6.917.000	-6.917.000
Otras retenciones- Fondo Seg. Ciudadana	0	0	0	18.203.000	0	18.203.000	-18.203.000

Las retenciones en la fuente con corte a 31 de diciembre de 2021 corresponden a la suma de \$136.957.000 que comparado con la vigencia anterior disminuyó en \$3.270.000 en mi análisis interno, se dio a jornada que se realizó en toda la vigencia par que las cuentas se fueran legalizando dentro del mes de ejecución, especialmente en el mes de noviembre para que los contratista legalizaran las cuentas y que los impuestos no se nos aumentaran en el mes de diciembre esto para no afectar en un solo mes flujo de efectivo.

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 2021 corresponde a la suma de \$224.729.084 frente a las de la vigencia del 2020 \$162.694.628, con una variación de \$62 millones de pesos; pendientes de pago así:

Pago total de la sentencia dentro del proceso con expediente n° 50 001 33 33 001 2016 00045 00 pago de prejuicios morales (\$27.255.780), daño a la salud (45.426.300), lucro cesante \$48.478.160 total 127.293.241, saldo de \$107.055.060

Pago de la factura n° 63122 de codesuris la cual fue aprobada en comité de conciliación y defensa judicial el día 27 de diciembre de 2021 acta n°27, por el suministro de medicamentos y dispositivos \$177.024.023

Durante la vigencia 2021 se realizaron pagos por concepto de litigios y demandas por la suma de \$602.122.706,00 e intereses por la suma de \$219.057.606, correspondiente a conciliaciones de pago en demandas, dentro de las cuales se encuentra ATX como proveedor, otra laboral y las otras son 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
Otra Cuentas Por Pagar	2.162.381.977	0	2.162.381.977	2.440.220.449	0	2.440.220.449	-277.838.472
Viáticos y Gastos de Viaje	1.946.765	0	1.946.765	0		0	1.946.765
Seguros	0	0	0	5.682.250		5.682.250	-5.682.250
Cheques no cobrados o por reclamar	982.400	0	982.400	982.400		982.400	0
Aportes al ICBF y SENA	29.202.500	0	29.202.500	29.331.100		29.331.100	-128.600
Servicios públicos	473.342.073	0	473.342.073	744.931.419		744.931.419	-271.589.346
Honorarios	1.201.891.396	0	1.201.891.396	1.065.631.807		1.065.631.807	136.259.589
Servicios Técnicos	455.016.843	0	455.016.843	593.661.473		593.661.473	-138.644.630

Las otras cuentas por pagar, a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$2.162.381.977, estas disminuyeron en \$2.77.838.472 especialmente en seguros, servicios públicos y servicios técnicos, esto se dio a raíz del buen comportamiento que se dio en la vigencia de efectivo.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	685.466.036	397.719.090	1.083.185.126	1.197.846.500	784.778.203	1.982.624.703	-899.439.577
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	683.363.053		683.363.053	1.177.948.529		1.177.948.529	-494.585.476
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo		397.719.090	397.719.090		784.778.203	784.778.203	-387.059.113
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	2.102.983		2.102.983	19.897.971		19.897.971	-17.794.988

Los beneficios a los empleados a 31 de diciembre del 2021, corresponden a la suma de \$685.466.036 con una variación de \$-899.439.577 comparado con la vigencia 2020. Especialmente se dio por el pago de la nómina antes del cierre de la vigencia al igual que la prima de navidad que fue cancelada en el mes de diciembre y ajustes que se realizó en cesantías retroactivas de acuerdo a ficha técnica y soportes entregados presentada por la profesional de talento humano y aprobada en comité técnico de sostenibilidad del sistema contable el 23 de noviembre de 2021, disminuyó en un 45%. 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.

La planta de personal cuenta con 134 cargos aprobados, sin embargo, se evidencia que en la vigencia 2021, al cierre quedaron 10 vacantes: 4 SSO, 4 aux. en Salud, 1 Auxiliar en información y 1 secretaria, la vacante temporal se ocasionó por el encargo como técnico administrativo de una auxiliar área de la salud, inscrito en carrera administrativa.

Se realice ajuste al salario para el 2021 en la nómina del mes de septiembre con un porcentaje del 4.33%.

Se liquida cesantías de cuatro trabajadores tres por pension y un fallecimiento por la suma total de \$53.292.531.

Así mismo, por concepto de prima de vacaciones y bonificación de recreación se presenta un incremento del 32% y 34% respectivamente, variación que no se refleja en el rubro vacaciones toda vez que se aplazaron y modificaron las fechas que estaban inicialmente programadas para el disfrute del periodo vacacional por la demanda del servicio de salud en medio de la pandemia decretada a causa del quinto pico del Covid - 19, con corte de a septiembre.

También se observe que en la vigencia 2021, se presentó una tendencia ascendente en el comportamiento de los recargos y trabajo suplementario que obedece a que la escasa oferta de médicos generales por orden de prestación de servicios teniendo un efecto directo en la nómina toda vez que fue necesario recurrir y programar mayor cantidad de horas al mes al talento humano de planta. De igual manera el retiro de los profesionales del servicio social obligatorio y un médico General, incrementa el comportamiento de este concepto, ya que a la fecha de su desvinculación se les adeudaba compensatorios y recargos que no fueron liquidados durante el mes correspondiente porque superaban el tope del 50% de la asignación básica mensual.

Las condiciones impuestas por el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica originada por el COVID-19 en Colombia, no han generado afectación alguna en la forma, periodicidad y condiciones de pago a los servidores Públicos, las prestaciones sociales a las que tiene derecho se han liquidado según la normatividad vigente, por otro lado, la entidad no ha destinado recursos para el reconocimiento de una prestación adicional o por fuera de margen del decreto 1042 de 1978.

En el mes noviembre la entidad se acogió al Decreto 1458 del 10 de noviembre del 2021, el cual declaró que para la vigencia fiscal 2021, la prima de navidad a que tienen derecho los servidores públicos vinculados a las entidades del Estado. De acuerdo a la resolución No.0939 de 12 de noviembre del 2021, por la suma de \$433.121.500 se reconoció y pagó en el mes de noviembre, en los mismos términos y condiciones en los que reguló el Decreto.

Así mismo en aras de garantizar la seguridad del talento humano que labora en la entidad, se realizó Análisis de vulnerabilidad de los trabajadores con una matriz de la ARL SURA, del resultado de este diagnóstico, los trabajadores fueron valorados por médico laboral y de acuerdo a su diagnóstico y pertinencia se dieron las recomendaciones para trabajo presencial o en casa.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	683.363.053
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	2.079.588
2.5.11.02	Cr	Cesantías	523.392.439
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	6.994.894
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	58.783
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	291.927
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	36.652
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	1.060.969
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	257.801
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	12.775.300
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	66.063.500
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	46.992.900
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	23.358.300
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	0

A 31 de diciembre quedó pendiente el pago de nómina prestaciones del señor Javier Grisales QEPD por encontrarse en proceso jurídico, seguridad social y parafiscales del mes de diciembre y los intereses a las cesantías de personal retirado que no se cancelaron al cierre de la vigencia. Las cesantías se van liquidando mes a mes y son transferidas antes del 14 de febrero de la siguiente vigencia.

Durante la vigencia se dio cumplimiento con la entrega de las dotaciones al personal de planta.

Capacitaciones. Se desconoce esta información ya que el área de talento humano no hizo llegar las revelaciones correspondientes al cierre de la vigencia de la información conciliada.

Bienestar Social: Se contrató con las siguientes personas actividades y compras para realizar el plan de Bienestar social del 2021.

Blanca Neller González - servicios prestados en logística para la celebración de las catorceavas justas ocupacionales del hospital para la vigencia 2021, según contrato n° 1192 de 2021 y factura n° 1017 del 16/09/2021 - nota: se toma como servicio de catering según lo indicado por el área de jurídica la obligación corresponde a suministro de alimentos preparados. por la suma de \$4.750.000.

Piedad Duque - servicio de logística para la celebración del día de la familia (caminata ecológica) para la vigencia 2021 del plan bienestar social, según contrato No. 1206 de 2021, por la suma de \$22.512.000

Martha Yanet Gomez - servicios prestados de logística para la realización de un campeonato relámpago de voleibol, con el objetivo de celebrar el día del servidor público, según contrato 1380 de 2021, por la suma de \$4.083.200

Comercializadora López Hermanos s.a.s - compra de kits escolar, kits nutricionales, anchetas navideñas, refrigerios novenas navideñas acorde a las actividades del programa del plan de bienestar social por la suma de \$86.284.000 contrato 1379 del 2021.

Comercializadora López Hermanos s.a.s - compra de materiales para el mantenimiento de espacios deportivos, actividades lúdicas, deportivas y recreativas teniendo en cuenta la salud mental y plan de preparación al retiro acorde a las actividades del programa del plan de bienestar social por la suma de \$14.031.501 contrato No.1383 de 2021.

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

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 cobija 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 2021 la suma de \$397.719.090 dentro de la vigencia se cancelaron a 4 funcionarios retirados, la suma total de \$53.292.531.

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

Los saldos correspondientes a beneficio por terminación del vincula laboral son dados por las indemnizaciones de vacaciones y prima de servicios que se presentaron al cierre de la vigencia de personal que renuncio de la planta de personal, como es el caso del gerente de la entidad y dos auxiliares por pensión, dos médicos y una enfermera terminación del rural.

Durante la vigencia se liquidaron a cuarenta (40 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

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.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	15.811.478.614	0	15.811.478.614	0	15.920.093.984	15.920.093.984	-108.615.370
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	15.811.478.614	-	15.811.478.614	-	15.920.093.984	15.920.093.984	-108.615.370

Las provisiones a diciembre del 2021 corresponden a la suma de \$15.811.478.614 al igual presenta variación de \$108.615.370. No se pudo dar cumplimiento a las revelaciones establecidas en la política contable en: Una conciliación que muestre el valor en libros al principio y al final del periodo, adiciones aplicadas al periodo, valores cargados contra la provisión durante el periodo, valores no utilizados revertidos en el periodo, calendario de pagos esperado, ni los criterios considerados para la estimación, por falta del informe por parte del área de jurídica, durante la vigencia no se realizó ninguna conciliación, se envió la relación de los terceros que se encuentran provisionados en el área de contabilidad de acuerdo a conciliaciones de vigencias anteriores, para que fuera revisado por la parte jurídica de la entidad e informara si eran los mismos que se debían dejar o había alguna medicación y la probabilidad de pérdida pero no se cumplió por parte de esa área ni el responsable a través de los compromisos en el comité financiero.

La variación de \$108.615.370 corresponde a un menor valor que se encontraba provisionado y se pagó en la vigencia del 2021, sentencia dentro del proceso con expediente n° 50 001 33 33 001 2016 00045 00 pago de prejuicios morales, lucro cesante.

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0	15.811.478.614	15.811.478.614	0	15.920.093.984	15.920.093.984	-108.615.370
Civiles		1.233.932.564	1.233.932.564		1.233.932.564	1.233.932.564	0
Administrativas		14.384.117.296	14.384.117.296		14.492.732.666	14.492.732.666	-108.615.370
Laborales		193.428.754	193.428.754		193.428.754	193.428.754	0

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

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

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Db	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	308.374.422	928.636.671	-620.262.249
2.9.90.03	Db	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	308.374.422	928.636.671	-620.262.249

Al cierre de la vigencia 2021 en la cuenta de otros pasivos quedó la suma de \$308.374.422 frente al 2020 \$928.636.671 con una disminución de \$620.262.429.

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 2021 \$308.374.422 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	73.515.701	73.515.701	0
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 2020
	VALOR EN LIBROS
ACTIVOS CONTINGENTES	73.515.701,0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	73.515.701,0
Civiles	73.515.701,0
Otros activos contingentes	1.029.623.266,0
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 2021 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, se desconoce si se han realizado acta o compromisos de acuerdo del monto a la fecha de cierre y de pago del mismo, con el fin de crear cuenta real por cobrar.

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 2021-2020 es la siguiente:

ONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	621.853.363,00	621.853.363,00	0,00
Otros pasivos contingentes	621.853.363,00	621.853.363,00	0,00

Los pasivos contingentes a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$621.853.363, al cierre de la vigencia no presenta variación comparada con la vigencia anterior.

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
Otros pasivos contingentes	621.853.363,0	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.

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	-1.103.138.967	-1.103.138.967	0
DEUDORAS DE CONTROL	2.497.786.339	6.487.347.888	-3.989.561.549
Bienes y derechos retirados	229.235.011	229.235.011	0
Facturación glosada en venta de servicios de salud	1.753.612.841	5.743.174.390	-3.989.561.549
Bienes entregados a terceros	514.938.487	514.938.487	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-3.600.925.306	-7.590.486.855	-1.190.542.967
Activos contingentes por contra (cr)	-1.103.138.967	-1.103.138.967	0
Deudoras fiscales por contra (cr)	-2.497.786.339	-6.487.347.888	3.989.561.549

Las cuentas de orden deudoras de control a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$2.497.786.339, con una variación al aumento de \$3.989.561.549, por efecto del comportamiento de la facturación glosada en venta de servicios de salud y depuración en el informe de acuerdo a lo informado por el área de cartera a través del correo electrónico: El sistema no estaría generando corte de los estados como lo hace con los ajustes contables, de esta manera ya se dio la directriz a auditoría y cartera, que los cambios de estado del módulo no se podrán realizar hasta que el área de cartera notifique el cierre de la totalidad de documentos con fechas del periodo a cerrar.

No se ha recibido por parte de la administración detalle de los activos que han sido retirados de vigencias anteriores como resultado de depuración de la propiedad planta y equipo 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 2021. 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 administración.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

La desagregación de las cuentas de orden acreedoras, presentadas al 31 de diciembre 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	621.853.363	621.853.363	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-621.853.363	621.853.363	0
Pasivos contingentes por contra (db)	-621.853.363	621.853.363	0

Las cuentas de orden acreedoras a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$621.853.363, al cierre de la vigencia no presenta variación 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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	31.484.296.638	24.172.834.402	7.311.462.236
3.2.08	Cr	Capital fiscal	2.559.322.105	2.559.322.105	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	21.613.512.297	20.148.696.785	1.464.815.512
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	7.311.462.236	1.464.815.512	5.846.646.724

El patrimonio a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$31.484.296.638, al cierre de la vigencia presenta variación comparada con la vigencia anterior de \$7.311.462.236, resultado que fue positivo comparado con el resultado del 2020 que fue de \$1.464.815.512.

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.

Resultados de ejercicios anteriores: Representa el valor acumulado del resultado de los cierres de vigencias anteriores que a diciembre del 2021 suma \$21.613.512.297 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 \$7.311.462.236

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 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 asignar 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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	49.896.839.882	40.128.466.663	9.768.373.219
4.3	Cr	Venta de servicios	39.855.246.722	28.601.233.960	11.254.012.762
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	7.529.754.905	10.669.079.469	-3.139.324.564
4.8	Cr	Otros ingresos	2.511.838.255	858.153.234	1.653.685.021

Los ingresos a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$49.896.839.882, al cierre de la vigencia presenta variación comparada con la vigencia anterior de \$9.768.373.219, resultado que fue POSITIVO frente a los ingresos del 2020.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.662.209.519	4.149.833.619	-487.624.100
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.150.371.264	3.291.680.385	-2.141.309.121
4.4.30	Cr	Subvenciones	1.150.371.264	3.291.680.385	-2.141.309.121
4.8	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.511.838.255	858.153.234	1.653.685.021
4.8.02	r	Financieros	6.862.108	2.876.780	3.985.328
4.8.08	Cr	Ingresos Diverso	465.948.179	280.949.410	184.998.769
4.8.30	Cr	Reversión de la pérdida por deterioro	2.039.027.968	574.327.044	1.464.700.924

Los ingresos de transacciones sin contraprestación a 31 de diciembre del 2021 corresponden a la suma de \$3.662.209.519 con una disminución de \$487.624.100 en su mayoría por la disminución en subvenciones ya que la perdida en el deterioro al contrario de la vigencia del 2020, aumento. Dentro de los ingresos sin contraprestación tenemos las subvenciones por donaciones de organización mundial panamericana de la salud, Minerva medical SAS, batallón de apoyo y servicio para el combate, gobernación, alcaldía San José, la cruz roja colombiana, nueva EPS, Rainbow Agrosiences S.A.S. y suramericana de seguros.

Como ingresos diversos tenemos \$465.948.179 en su mayoría dado por la reversión que se dio en recuperación de la cuenta beneficio a empleados de \$373.170.943 como depuración de las cesantías retroactivas y recuperación de dos funcionarios retirados uno pensionado y un fallecimiento que se le había liquidado cesantías retroactivas por mayor valor, de acuerdo a las liquidaciones realizadas del área de talento humano.

Dentro de esta vigencia se causó un mayor deterioro por la suma de \$2.039.027.968 este corresponde a cuentas por cobrar en venta de servicios de salud, con un porcentaje de 255% frente a la vigencia del 2020.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	46.234.630.363	35.978.633.044	10.255.997.319
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	39.855.246.722	28.601.233.960	11.254.012.762
4.3.12	Cr	Venta de Servicios	39.855.246.722	28.601.233.960	11.254.012.762
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.379.383.641	7.377.399.084	-998.015.443
4.4.30	Cr	Subvenciones	6.379.383.641	7.377.399.084	-998.015.443

Los ingresos en venta de servicios de salud, con corte a diciembre de 2021 con respecto a la vigencia 2020 aumentaron en un 39% equivalente a \$11.254.012.762, hubo una variación real para el Hospital del 35,5%, ya que las tarifas para la vigencia 2021 aumentaron en unos tres puntos cinco (3.5%), de acuerdo al Decreto No.1785 del 29/12/2020 del incremento salarial y Resolución No. 0001 del 04/01/2021 de actualización de tarifas 2021. Es de aclarar que para el 2020 se estaba en plena Pandemia COVID-19 dónde se cerraron desde el 16 de marzo, varios servicios dentro de ellos especialidades y subespecialidades, siendo necesario la utilización del espacio para atender aislados sospechosos y confirmados Covid-19 hasta junio; donde se vio disminuida la atención; afectando los ingresos de esa vigencia en promedio mensual de \$391 millón de pesos. Sin embargo, es de resaltar que para el 2021 se facturó más que el promedio mensual que se traía al 2019 aproximadamente \$2.800 millones mensuales que para la vigencia del 2021 fue de \$3.300 millones promedio mensual.

Las áreas que disminuyeron sus ingresos fueron: Consulta externa y procedimientos en un -37%; Hospitalizados Cuidado Intensivo en un -100%, este centro de costos, se cerró por solicitud de la subgerencia de servicios de salud y se crearon unos subcentros dónde funcionaba etnopabellón ahora llamado sala respiratoria donde se cuenta con Urgencias, hospitalización, intermedio-uci, intensivo – uci. Dentro de la vigencia quedó registrado contablemente \$485.969.326 en ingresos abiertos y \$257.326.991 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 \$1.425.113.092.

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 auditoria concurrente, corrección de hallazgos por la parte asistencial (Enfermería y Médicos) y pacientes hospitalizados que aún no tienen egreso. Aunque este proceso ha mejorado, se recomienda revisar estas actividades teniendo en cuenta que se evidencia debilidad en el mismo lo que afecta los ingresos de la institución.

Por subvenciones con contraprestación se tienen unos ingresos por parte del ministerio de salud y gobernación, los cuales se detallan en la nota de efectivo y equivalente al efectivo. Dentro de los cuales se encuentran \$928.094.400 compra de equipos dentro de la resolución 001940 Fortalecimiento a atención a pacientes COVID-19, \$1.468.193.547 Resolución No. 1161-2020, para la atención del Coronavirus COVID-19 de los recursos de canastas para realizar pagos por disponibilidad de camas de cuidados intensivos e intermedios. Se registraron ingresos dentro de contratación directa con el departamento- secretaría de salud departamental número 588 de 2021, por la suma de \$3.983.095.693 con el objeto de cofinanciar los gastos de operación de la ESE Hospital San José del Guaviare, para la prestación de servicios de salud de mediana complejidad a la población del departamento del Guaviare. Este registro se realizó como subvención de acuerdo a concepto por oficio por parte de la secretaría Departamental de salud dónde correspondía a una subvención condicionada desde el 2020.

El área de facturación del Hospital San José del Guaviare E.S.E, es la columna vertebral de los ingresos, en razón a que es la encargada de facturar el 100% de los servicios prestados en el Hospital San José del Guaviare E.S.E, a usuarios que ingresen a cualquiera de las unidades de atención del Hospital (Hospitalizados, urgencias, quirófanos, sala de partos, consulta externa especializada, etc.), garantizando la aceptación de las facturas presentadas a los diferentes pagadores.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	11.255.868.083	9.959.935.491	1.295.932.592
5.1	Db	De administración y operación	7.748.006.441	7.624.372.239	123.634.202
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.515.271.678	1.436.335.255	78.936.423
5.8	Db	Otros gastos	1.992.589.964	899.227.997	1.093.361.967

Los gastos de depreciación, amortización y provisiones, a 31 de diciembre del 2021 corresponden a la suma de \$11.255.868.083 los cuales aumentaron en \$1.295.932.592 comparados con la vigencia anterior especialmente en otros gastos.

29.1. Gastos de administración, operación y de venta

La desagregación de los gastos de administración, operación y de venta, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.748.006.441	7.624.372.241	123.634.200
5.1	Db	De Administración y Operación	7.748.006.441	7.624.372.241	123.634.200
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.072.413.529	1.929.190.604	143.222.925
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	57.697.131	56.699.877	997.254
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	594.162.200	556.870.200	37.292.000
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	117.593.800	108.017.900	9.575.900
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	695.247.422	636.612.319	58.635.103
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	131.790.755	73.936.165	57.854.590
5.1.11	Db	Generales	3.985.006.191	4.173.087.471	-188.081.280
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	94.095.413	89.957.705	4.137.708

En general los gastos de administración aumentaron en \$123.634.200 millones equivalente a un 2% con una disminución del 13% frente a la vigencia 2020-2019, especialmente en incapacidades un 66%, licencias 97%, cotización administradoras régimen de ahorro individual 52%, viáticos y gastos de viaje 46%, publicidad y propaganda 47% y gravamen a los movimientos financieros en un 43%, dentro de los que se han incrementado esta: horas extras en un 15%, bonificaciones 10%, indemnización en personal administrativo 82%, muchos de los funcionarios administrativos se les viene indemnizando vacaciones, se debe revisar la norma ya que de no estar tomando descanso por parte de alguno de ellos en varias vigencia sería contraproducente para su salud y la entidad, cotización administradora de prima media 339%, fotocopias 893%, combustible y lubricantes 209%, contrato de aprendizaje 44%.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.515.271.678	1.436.335.255	78.936.423
	Db	DETERIORO	1.051.236.531	1.005.704.149	45.532.382
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.051.236.531	1.005.704.149	45.532.382
5.3.57	Db	De activos intangibles			0
		DEPRECIACIÓN	391.965.071	390.168.386	1.796.685
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	391.965.071	390.168.386	1.796.685
		AMORTIZACIÓN	72.070.076	40.462.720	31.607.356
5.3.66	Db	De activos intangibles	72.070.076	40.462.720	31.607.356

El deterioro, depreciación amortización y provisiones tuvo un aumento general de \$78.936.423 con una variación del 5% frente a la vigencia del 2020, esto a raíz que el deterioro de cartera aumento 5% y la amortización en los intangibles de 78% y la depreciación de propiedad planta y equipo fue menos del 1%.

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	OTROS GASTOS	1.051.236.531	1.005.704.149	45.532.382
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.051.236.531	1.005.704.149	45.532.382
5.3.47.09	Db	Prestación de servicios de salud	1.051.236.531	1.005.704.149	45.532.382

El deterioro de la cartera por venta de servicios de salud de la ESE Hospital San José del Guaviare, con corte a diciembre de 2021 corresponden a \$1.051.236.531 con respecto a la vigencia 2020 aumento en un 5% equivalente a \$45.532.382

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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.992.589.964	899.227.997	1.093.361.967
5.8.02	Db	COMISIONES	175.554	23.303.008	-23.127.454
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	175.554	23.303.008	-23.127.454
5.8.04	Db	FINANCIEROS	219.057.606	3.741	219.053.865
5.8.04.47	Db	intereses de sentencias	219.050.078	0	219.050.078
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	7.528	3.741	3.787
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.773.356.804	871.831.930	901.524.874
5.8.90.12	Db	Sentencias	407.325.415		407.325.415
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.366.031.389	871.831.930	494.199.459
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	4.089.318	-4.089.318
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	0	4.089.318	-4.089.318

Los otros gastos con corte a diciembre de 2021 corresponden a \$1.992.589.964 con respecto a la vigencia 2020 aumentaron en un 122% equivalente a \$1.093.361.967. Especialmente se da por el pago de intereses en sentencia \$219.050.078 y pago de sentencias no provisionadas \$407.325.415 esto dado por las demandas que se pierden y aún no han sido reportadas al área de contabilidad para el respectivo proceso que se debe aplicar contablemente. Y la aceptación de glosa de la facturación de vigencias anteriores que en el 2021 se aceptaron \$494 millones con un aumento del 57% frente al 2020.

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)

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 realizados 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.

Los costos con corte a diciembre de 2021 corresponden a \$31.329.509.563 con respecto a la vigencia 2020 aumentaron en un 9% equivalente a \$2.625.793.903

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	31.329.509.563	28.703.715.660	2.625.793.903
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31.329.509.563	28.703.715.660	2.625.793.903
6.3.10	Db	Servicios de salud	31.329.509.563	28.703.715.660	2.625.793.903

El incremento, se da especialmente por el incremento del salario del 4,33% para el talento humano de planta, también se contrató personal asistencial para cubrir la demanda de la habilitación de los servicios de unidad de cuidados intermedios e intensivos y la sala respiratoria y el aumento de horas extras del personal de planta, aumento en el valor de los

honorarios y servicios al personal que poyó los servicios con usuarios covid-19, el aumento de insumos de elementos de bioseguridad personal y desinfección, para el mes de agosto se suscribió convenio con la Universidad Nacional para que los médicos realicen sus pasantías en el Hospital, los cuales están apoyando a los especialistas básicos en las áreas de consulta externa, urgencias, hospitalización y cirugía.

La desagregación de costos de servicios, presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	31.329.509.563	28.703.715.660	2.625.793.903
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	31.329.509.563	28.703.715.660	2.625.793.903
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	4.461.367.900	4.347.740.224	113.627.676
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	595.134.691	821.957.248	-226.822.557
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	687.468.960	611.630.094	75.838.866
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	2.290.620.278	2.222.318.287	68.301.991
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	2.587.481.117	2.860.025.134	-272.544.017
6.3.10.26	Db	Hospitalización cuidados intensivos	0	264.193.130	-264.193.130
6.3.10.27	Db	Hospitalización cuidados intermedios	663.019.857	698.272.686	-35.252.829
6.3.10.31	Db	Hospitalización cuidados especiales	1.319.374.987	1.232.333.836	87.041.151
6.3.10.35	Db	Quirófanos y sala de partos - quirófanos	5.860.616.801	4.980.192.813	880.423.988
6.3.10.36	Db	Quirófanos y sala de partos- sala de partos	1.912.604.482	1.790.506.084	122.098.398
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	2.372.441.138	2.169.779.076	202.662.062
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	1.243.250.682	1.075.078.734	168.171.948
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnóstico -Otra unidades de apoyo diagnóstico	82.161.177	119.595.851	-37.434.674
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	847.274.494	770.303.729	76.970.765
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	2.969.953.574	2.393.523.189	576.430.385
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a salud - servicios de ambulancia	678.925.822	558.077.592	120.848.230
6.3.10.67	Db	Servicios Conexos a la Salud - otros servicios	2.757.813.603	1.788.187.953	969.625.650

Para la vigencia 2021 se presentaron tres picos de la pandemia, por tal motivo se aumentaron la solicitud de materiales y suministro a pacientes en un 64%, por entrega de oxígeno medicinal, elementos de protección personal donados por la cruz roja internacional y Arl Sura; también aumento la contratación de médicos, jefes y auxiliares de enfermería para apoyar esta área, se puso un punto de facturación en este servicio pero como bajaron los casos ya no está este punto y se direccionó el ingreso de los pacientes por el área de urgencias, aumentó el personal de servicios generales para dar cumplimiento a los protocolos de desinfección, también aumentó el talento humano de planta porque se trasladó personal para apoyar este servicio; Apoyo diagnóstico – Ecografías: aumentó en un 18% debido a la contratación de lecturas de rayos x y la contratación mensual de la toma y lectura de ecografías con la empresa Imax; Apoyo diagnóstico – Rayos X: aumentó en un 13% debido al aumento en materiales por la entrega de elementos de protección personal y de desinfección por la pandemia; en servicios técnicos: aumentó un 8% al valor de los

técnicos y se contrató un técnico más para apoyo en la toma de portátiles, servicios de aseo: incrementó un 46% por el aumento en la distribución en la recolección de residuos hospitalarios del área; Rehabilitación y Terapia Respiratoria: aumento en un 24%, Honorarios: se ve reflejado un aumento en terapia respiratoria porque a partir del mes de julio del 2020 se empezó a distribuir los fisioterapeutas en este servicio para atender la pandemia; también hay un aumento en horas extras de terapia respiratoria del 40%; Apoyo Terapéutico – Farmacia e insumos hospitalarios: aumentó en un 24%, debido a la alta demanda de solicitudes de materiales y suministro a pacientes en los servicios de sala respiratoria – urgencias, urgencias procedimientos y observación, hospitalizados, quirófanos, sala de partos, unidad de cuidado intermedio e intensivo y consulta externa, también se evidencia aumento en servicios técnicos, porque se estaba clasificando los facturadores en este servicio, este servicio no tiene a cargo personal ya que está siendo administrado por el proveedor que nos suministra los insumos; Quirófanos: aumentó en un 18%, con respecto a materiales aumentó por el suministro a pacientes para material de osteosíntesis, oxígeno medicinal, solicitud semanal de elementos de protección personal y elementos para el funcionamiento del área, Servicios técnicos: se traslada un auxiliar de enfermería a este servicio y Honorarios: aumentó por la legalización oportuna de los especialistas y al aumento en apoyos de los mismos; Ambulancias: aumentó en un 22%, Materiales: se evidencia aumento del 52% debido a la solicitud de medicamentos y dispositivos médicos para el carro de paro de las ambulancias, entrega de llantas para las ambulancias, entrega de elementos de protección personal (guantes, batas desechables, tapabocas N95, overoles con capucha anti fluidos, donados por la cruz roja internacional y ARL Sura) y desinfección; Asistencia en remisiones: se evidencia aumento de 172 legalizaciones más en remisiones del personal asistencial para el traslado de pacientes, con respecto al 2020; Honorarios: aumentó un 7% al valor del coordinador del área; y en Sueldos: aumentó las horas extras en un 31% al conductor de planta. Fuente estados de resultados y área de costos.

Rentabilidad con Corte a diciembre 2021-2020:

La rentabilidad con corte a Diciembre de 2021 se mantuvo en un 21%, en donde se puede evidenciar que las áreas que mostraron rentabilidad son: Ecografías con un 67%, Laboratorio con 64%, Rayos X con un 58%, Hospitalizados con el 58%, farmacia con un 36%, urgencias observación con un 12%, Hospitalización cuidado intermedio con un 11%, ambulancias con un 15%, quirófanos con un 11% y urgencias observación con un 6%; La rentabilidad se ve afectada por los costos que tiene que asumir el hospital por la pandemia del covid-19, con respecto a los elementos de protección personal y de desinfección para cumplir con los protocolos de bioseguridad; y también al aumento del talento humano del área asistencial.

Las áreas que no tuvieron productividad en este trimestre son: Urgencias Consulta y procedimientos: con una pérdida del -124%: A pesar de que la facturación aumentó en un 52% con respecto al 2020, no se ve reflejado una utilidad debido al aumento en los costos, también no se está clasificando en los pedidos el área de hospitalización que hay en este

servicio, y en las cuentas de cobros se está cargando todo el costo a urgencias; Consulta externa y procedimientos: con una improductividad del -69% debido al aumento en los costos y a la disminución en la facturación del -37% de una vigencia a otra; Consulta externa especializada disminuyó en un -5%, a pesar que la facturación aumentó un 58% no se ve utilidad por el aumento en los costos; Pediatría: con una disminución del -150%, este servicio está siendo improductivo porque le están facturando las hospitalizaciones pediátricas al centro de costos de hospitalizados adultos, y también están cargando los costos de los pacientes adultos que se están hospitalizando en el servicio de pediatría; a pesar que la facturación aumentó un 751%, no es suficiente para cubrir los costos del personal asistencial; Sala de partos: tuvo una disminución del -42%, a pesar que está área aumentó sus ingresos en un 40%, no son suficientes para sostener los costos del área; Nutrición: disminuyó en un -31%, a pesar que los ingresos aumentaron en un 68% no son suficientes para cubrir los costos del servicio, 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 -4%, a pesar que se tienen las agendas completas del servicio y aumentó la facturación en un 246% aún no muestra rentabilidad debido a los costos de personal, insumos y elementos de protección personal y desinfección; Rehabilitación y Terapia Respiratoria: disminuyó en un -373% debido a que la facturación aumentó en un 14%, y los costos también aumentaron en un 24% debido a la pandemia se contrató fisioterapeutas respiratorios; y Etnopabellon sala respiratoria: disminuyó en un 53%, a pesar de que la facturación aumentó en un 289% con respecto a la vigencia anterior, no muestra una rentabilidad por los altos costos que tiene este servicio en talento humano de planta y contrato, insumos y elementos de protección personal para mitigar la pandemia del covid-19. Reporte 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 que su rentabilidad viene siendo negativa en un 373% ya que como se puede analizar no es coherente que mientras un área aumenta los costos en un 10% sus ingresos disminuyan de una forma considerable.

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. Los costos hospitalarios 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 con los costos hospitalarios, 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 sobre costos en las adquisiciones.

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 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.

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

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 de la Gobernación del Guaviare Contrato interadministrativo 588-2021 \$2.891.986.151.
- \$1.445.279.526 giro a través de ADRES en virtud de la Resolución 1897 del Ministerio de salud – población migrante.
- La Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud (ADRES) giro a la cuenta corriente de BBVA N° 8460100000735 la suma de \$ 1.468.193.547 por concepto de anticipos de disponibilidad de camas UCI e intermedias.
- Dentro de esta cuenta bancaria corriente 0735 de banco BBVA, se registró Nota bancaria No.3830 del 31 de diciembre del 2021 la suma de \$200.000.000 girados el Ministerio de protección Social, en virtud de Resolución N° 2272 de 2021 articulo 1 Por la cual se efectúa una asignación de recursos del proyecto de inversión fortalecimiento de los actores para la apropiación del enfoque diferencial en la atención y promoción social en salud.
- Convenio interadministrativo 001 del 2019 firmado con la alcaldía municipal de San José del Guaviare por la suma \$503.712.437, para dotación de equipos biomédicos.
- Otros ingresos menores por la suma de \$21.026.914



EL HOSPITAL A SU SERVICIO

Código de prestador

95 001 0000101

Nit - 832001966-2

CONTABILIDAD

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2021 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 2021.

OVEIDA PARRA NOVOA
Gerente

YENCY AURORA RICO
Profesional Universitario Contabilidad E. Contadora Pública

“VIGILADO SUPERSALUD”