

**INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
DE LA E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**

**NIT No 900.066.345-4**

**AÑO 2021**

Señores Miembros de Junta Directiva:

De acuerdo con las funciones de REVISOR FISCAL y a lo establecido en las normas legales que rigen la contabilidad Pública, junto con las demás complementarias y estatutarias, he auditado los Estado de Situación Financiera de la **E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA al 31 de diciembre de 2021 y 2020** y los correspondientes Estados de Situación Financiera, estado de Resultado Integral y estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables más significativas, de conformidad con la resolución 414 de 2014, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y el régimen de contabilidad pública. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planee y practique la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor



debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

En mi opinión, excepto por las observaciones citadas más adelante, los estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros contables, y presentan razonablemente la situación financiera del E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y Estados de Resultado Integral, los cambios en el patrimonio, de los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y lo establecido en el régimen de contabilidad pública, los cuales fueron uniformemente aplicados.

#### Observaciones:

- Valor del inventario de materiales y suministros: \$333.458.382. Al no existir inventario físico valorizado no se pudo comprobar si la suma registrada en libros corresponde a la realidad económica. Como está el actual sistema, no permite realizar una auditoría integral sobre los mismos.
- Propiedades, planta y equipo: \$13.390.254.707. No existe inventario físico valorizado de los activos fijos de la entidad, ni su movimiento está debidamente sistematizado, lo que impide ejercer control y establecer si el valor en los estados financieros es razonable.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 2021 y 2020 la contabilidad del E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes del E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros.



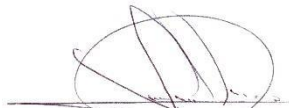
Se ha cumplido con las prescripciones legales y el software de la entidad esta debida y legalmente licenciado.

La administración cumplió lo establecido en el SARLAFT a 31 de diciembre de 2021 según circular 009 del 21 de abril de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud.

A pesar de existir demandas judiciales no se evidencia riesgos económico grave o inminente en contra de los intereses del Hospital Local de Piedecuesta, de acuerdo a los informes presentados por el área jurídica.

Se expide en Piedecuesta, el día 10 de febrero de 2022,

Cordial Saludo,



**ELIAS GOMEZ ROJAS**

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No 7506-T



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021

### NOTA 01 ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1 Identificación y Funciones

La **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**, fue creada el 25 de enero de 2006, como entidad descentralizada adscrita al a Secretaría de Salud Departamental, con regulación jurídica, administrativa y financiera propia, mediante decreto 018 del 25 de enero de 2006, identificada con NIT: 900.066.345 - 4, con domicilio principal en la Carrera 5 N. 5-59 del municipio de Piedecuesta.

Su objeto o misión es brindar servicios de salud con alta calidad humana, científica y tecnológica, hacia la población del área urbana y rural del Municipio de PIEDECUESTA dentro de los parámetros de eficiencia y eficacia, en planes de atención básica de promoción y prevención, tratamiento y rehabilitación con base en sus necesidades, procurando el mejoramiento del estado de salud y calidad de vida de la población piedecuestana y sus habitantes foráneos.

Visión el Hospital Local de Piedecuesta será en el año 2021 reconocido por ser líder en el modelo de atención primaria en salud en el Departamento, siendo formador de talento humano en salud, a través de la generación de conocimiento logrando experiencias positivas en los usuarios.

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

Los presentes estados financieros individuales se elaboran con base en el Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

#### 1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y Estado de Resultados Integral del periodo comprendido entre al 31 DE DICIEMBRE DE 2021



## NOTA 2 BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADA

### 2.1 Base de medición.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas del sector público que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro del público reglamentado mediante la Resolución 414 de 2014 y Resolución 607 de 2016 emitidas por la Contaduría General de la Nación “CGN”. Este marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros presentados comprenden: el Estado de Situación Financiera, Un Estado de Resultado Integral, Un Estado de Cambios en el Patrimonio, para el periodo contable terminado a 31 DE JULIO de 2021.

### Periodo Cubierto Por Los Estados Financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 DE DICIEMBRE DE 2021, el estado de resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado 31 DE DICIEMBRE DE 2021, así mismo las notas y revelaciones requeridas en el Marco Normativo con base en NICSP. “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público”.

### 2.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional definida para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**, es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información financiera es presentada en pesos.



## 2.3 Negocio en Marcha.

Los Estados Financieros de la **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** han sido preparados y presentados por la Administración de la entidad cumpliendo la hipótesis de “negocio en marcha”, en la fecha 31 DE DICIEMBRE DE 2021 a gerencia ha evaluado sus proyecciones de continuidad de las operaciones y su capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades públicas de prestación de servicios de salud.

## 2.4 Acumulación o devengo.

En los Estados Financieros del **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cumpliendo la hipótesis de “acumulación o devengo” también conocida como “causación” que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aún cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

## NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social del E.S.E. ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones

### 3.2. Estimaciones y supuestos

En la elaboración de los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

### 3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

• **POLITICAS DE RAZONABILIDAD** Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social de la E.S.E. ESE HOSPITAL LOCAL DE



PIEDECUESTA se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones

- **DE LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES** En la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA deben de adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por la institución sean vinculadas al proceso contable, de manera independiente a su cuantía y relación con el cometido.
- **POLÍTICA DE INDIVIDUALIZACIÓN DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES** En la E.S.E. se toman en la gerencia, a través de los siguientes elementos mínimos:
  - **POLÍTICA DE REGISTRO** en la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA Los bienes, derechos y obligaciones del Hospital deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables o en bases de datos administradas por otras dependencias.
  - **POLÍTICA DE AJUSTE A VALORES REALES** Los bienes, derechos y obligaciones de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA deberán permanecer registrados en la contabilidad a valores reales, para lo cual adelantarán las actualizaciones de los costos históricos que sean necesarias.

## NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la ESE **HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** estan fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en las NICSP como base del Nuevo Marco Normativo para empresas que NO cotizan en el Mercado de Valores y que NO captan ni administran ahorro del público según Resolución 414 de 2014 y 607 de 2016 expedidas por la CGN.

### 4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La entidad **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** reconoce como **Efectivo**, los activos representados en dinero depositado en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y demás recursos disponibles y como **Equivalente en efectivo** las inversiones de alta liquidez con plazo de realización menor a 90 días, con riesgo poco significativo de cambio de valor. Se deberá revelar en notas a los Estados Financieros, el **Efectivo restringido** cuando los recursos en efectivo o equivalente en efectivo tengan una destinación específica o una limitación en su uso.



La medición de las partidas o transacciones que involucren Efectivo y/o Equivalente en Efectivo se realiza al costo que corresponde al valor nominal de los recursos financieros recibidos.

## 4.2 Inversiones en administración de liquidez

Las inversiones en CDT o medidas al costo amortizado, se miden inicialmente por el valor de la contrapartida en efectivo entregada. Las inversiones en aportes en Cooperativas u otras inversiones en títulos de patrimonio que no tengan un valor razonable, se miden al costo o al valor de la contrapartida en efectivo entregada o por entregar.

Las inversiones en CDT u otros títulos de deuda, se miden posteriormente al costo amortizado que resulta de aplicar la siguiente fórmula: El valor inicial de la inversión (más) el rendimiento periódico (menos) cualquier pago o abono recibido durante el periodo. El rendimiento se calcula aplicando la tasa de interés efectiva al valor de la inversión, los rendimientos se reconocen como ingresos del periodo en el estado de resultados.

## 4.3 Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos originados cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad. Las cuentas por cobrar de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se clasifican en:

- Cuentas por cobrar por prestación de servicios salud.
- Otras Cuentas por cobrar.
- Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.
- Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

De acuerdo con la medición posterior definida por la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA las cuentas por cobrar se clasifican en.

- ✓ **Cuentas por cobrar medidas al costo o al valor nominal:** cuando el plazo de pago se encuentra en el tiempo normal de crédito.
- ✓ **Cuentas por cobrar medidas al costo amortizado:** cuando el plazo del pago es mayor al tiempo normal de crédito.





**La medición inicial** de las cuentas por cobrar medidas al costo o valor nominal se realiza al “costo” que corresponde a la contrapartida en efectivo por recibir o precio de la transacción o prestación del servicio. Las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado se miden al valor presente “VA” del pago futuro, mediante la aplicación de una tasa efectiva o estimación.

**Medición Posterior:** Al cierre del periodo contable o cada vez que existan evidencias de que han cambiado las circunstancias que originaron una medición, la entidad realizara una medición posterior para las cuentas por cobrar clasificadas al costo o valor nominal, se aplica una medición al “costo menos deterioro” según los criterios establecidos en el Nuevo Marco Normativo. Las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, su valor posterior será el resultado de aplicar el Valor Presente “VA” al pago futuro o pago esperado utilizando el método de tasa de interés efectiva, considerando la periodicidad de los pagos y los plazos acordados para recibir el beneficio o recursos en efectivo. Al cierre del periodo la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIDECUESTA aplicará una evaluación de los indicios de deterioro sobre sus cuentas por cobrar.

#### Baja en cuentas

Las cuentas por cobrar, se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

#### Deterioro de valor de los activos financieros

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en cuentas por cobrar, se procederá a reconocer la pérdida por deterioro de valor en los resultados del periodo. El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y su importe recuperable “IR” que puede determinarse como un valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados VP (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva otorgada al cliente o tercero en el momento del reconocimiento inicial).

#### Casos especiales de deterioro

- a. Cuando una entidad inicie un proceso de reestructuración conforme lo dispuesto por la ley 1116 de 2006, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control, sus cuentas por cobrar deben deteriorarse al ciento por ciento (100%).



- b. Cuando la cuenta por cobrar se ha clasificado como “deudas de difícil cobro” y su morosidad es mayor o igual a 360 días, se reconocerá un deterioro de valor del 100% del valor del activo financiero.
- c. Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico deberá deteriorarse de forma inmediata al ciento por ciento (100%).
- d. Cuando la morosidad de la cartera por prestación de servicios públicos sea mayor a 360 días se aplicará un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro. Si en un periodo posterior se recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

#### 4.4 Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, uso, neto de descuentos.

El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa 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 reconocen como gastos del período.

#### 4.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA recibe los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles que la entidad espera usar durante más de un año para sus actividades operacionales o administrativas y además que sea probable que generen beneficios económicos



futuros.

**La medición inicial** se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la entidad. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Bienes que se llevan directamente al gasto o al inventario

Los activos fijos menores, cuya vida útil para la entidad, no supere un año (1), que son considerados como elementos de consumo independiente de su cuantía individual o grupal, NO serán reconocidos como activos o elementos de propiedad planta y equipo y deberán reconocerse directamente en el gasto del periodo o en el inventario. Igual, tratamiento se dará a los elementos con vida útil superior de un año, pero con un costo (importe de compra) inferior a 02 SMMLV (Salario Mínimo Mensual Legal Vigente), Para efectos de control administrativo, los anteriores activos fijos o elementos de propiedad planta y equipo aquí descritos, serán registrados en el módulo de activos fijos del Software contable y podrán ser depreciados en el mismo mes de su adquisición.

**Medición Posterior:** al cierre de cada periodo contable, los activos de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. La depreciación se reconoce utilizando el método de línea recta dividiendo el importe depreciable en los años de vida útil, para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento.	Vida útil
Terrenos.	Indefinida.
Construcciones y edificaciones.	80
Plantas, ductos y tuneles	15
Maquinaria y Equipo	20
Equipo de oficina.	10
Equipo Médico y Científico	15
Equipo de Computación.	10
Equipo de comunicación.	10
Redes, líneas y cables	15
Flota y equipo de transporte.	15
Equipo de comedor, cocina y lavandería	5



Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva. Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período. El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se

deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

### **Deterioro del valor de los activos no financieros**

indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima el Importe Recuperable “IR” del activo y se compara con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis



financiero de la administración.

## 4.6 Intangibles

La **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** reconocerá un elemento como activo intangible cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es un activo de carácter no monetario, sin apariencia física.
- El activo sea identificable y que la entidad tenga el control.
- El activo tiene un costo o valor que puede ser medido de manera fiable.
- Los beneficios económicos futuros generados por el activo fluyen hacia la entidad.

Para el caso de software y licencias, cuando su costo de adquisición individualmente supere más de (02) SMMLV y grupal más de (10) SMMLV.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo bajo NICSP.

Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la política “Deterioro del valor de activos no financieros bajo NICSP”.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la Entidad, espera utilizar el activo. Los activos intangibles se amortizarán con cargo al estado de resultados utilizando el método lineal de amortización.

## 4.7 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NICSP, provienen de las obligaciones contraídas por **La ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** con personas naturales y jurídicas en desarrollo de sus actividades operacionales. Se clasifican en:

**Adquisición de bienes y servicios:** Corresponden a las obligaciones contraídas por la Compañía, por la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo de su objeto social.



**Retención en la Fuente:** Descuento realizado a las operaciones gravadas con este impuesto y declaradas ante la DIAN, mensualmente en la fecha de vencimiento de la obligación.

**Otras cuentas por Pagar:** Cuentas diferentes que no se encuentran clasificadas en las anteriores cuentas pero que forman parte del pasivo por pagar en el periodo.

#### 4.8 Beneficios a los empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

#### 4.9 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La **ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA** reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por la prestación de servicios de salud cuando se han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir:

- Cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio.
- El valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad de regulación.

Los ingresos ordinarios/recursos se reconocen sólo cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción. No obstante, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios/recursos, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se reconoce como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinarios/recursos originalmente reconocido.

#### • .LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES



- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 22 BENEFICIO A EMPLEADOS
- NOTA 23 PROVISIONES
- NOTA 24 OTROS PASIVOS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos 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 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTA 05 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 es la siguiente

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**  
**COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>94.291.502,12</b>	<b>516.979.941,04</b>	<b>-422.688.438,92</b>
1.1.05	Db	Caja	517.267,00	200.797	316.470,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	93.774.235,12	516.779.144,04	-423.004.908,92

La Caja comprende el saldo en efectivo en la caja general de la entidad. A corte 31 DE DICIEMBRE DE 2021 se evidencia saldo de \$517.267 correspondiente al recaudo de caja del día 31 de diciembre, que debe ser consignado el primer día hábil del mes de enero de 2022.



En cuanto a los valores reportados en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, corresponde a los Saldos reportados en las Diferentes cuentas de Ahorro y Corriente que posee la entidad. Dichas cuentas manejan recursos de Ventas de Servicios de Salud a los diferentes Regímenes; para el cierre de la vigencia se evidencia una disminución en los saldos de Depósitos por valor de \$423.004.908,92, esto dado a que la entidad en la vigencia 2021 efectuó la inversión de la adquisición de equipo biomédicos, cuyos recursos quedaron a 31 de diciembre de 2020.

## NOTA 6. . INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31 DICIEMBRE		VARIACIÓN
			2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>18.939.544,00</b>	<b>17.778.544,00</b>	<b>1.161.000,00</b>
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	18.939.544,00	17.778.544,00	1.161.000,00

Estos Saldos, corresponden a los aportes que se han girado a COHOSAN con Nit 804.009.200-4, la cual es una empresa de servicios, en la forma de Administración Pública Cooperativa, de derecho privado sin ánimo de lucro, con fines de interés social, Colombiano, de acuerdo en ello los aporte sociales de los asociados constituye un capital de riesgo y no una inversión rentable que obligue o genere renta, dada la naturaleza sin ánimo de lucro de este tipo de instituciones solidarias. La ESE Hospital Local de Piedecuesta, se encuentra afiliado desde el 30 de Mayo de 2006 a la cooperativa.

## NOTA 7 . CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 es la siguiente:

### CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 20 1					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.631.228.005,37</b>	<b>1.342.997.067,09</b>	<b>3.093.159.343,23</b>	<b>1.504.786.549,00</b>	<b>1.114.306.344,64</b>	<b>2.786.044.438,13</b>	<b>307.114.905,10</b>
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.631.228.005,37	2.464.192.794,03	4.095.420.799,42	1.504.786.549,00	2.116.567.801,13	3.621.354.350,13	474.066.449,28
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0,00	2.179.533,00	2.179.533,00		2.179.533,00	2.179.533,00	0,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	36.071.072,30	36.071.072,30		36.071.072,00	36.071.072,00	0,30
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	-1.159.446.332,24	-1.040.512.061,49	0,00	-1.040.512.061,49	-873.560.517,00	-166.951.544,49





Se evidencia un aumento en las cuentas por cobrar equivalente a \$307.114.905,1 situación ante la cual la ESE continua proceso de conciliación y recuperación de cartera, lo cual ha permitido el fortalecimiento del flujo de efectivo de la entidad.

En cuanto al deterioro acumulado a la fecha de corte se distribuye de la siguiente manera:

Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>-1.159.446.332,26</b>
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	-1.159.446.332,26
13860901	Deterioro Plan Obligatorio E.P.S	-124.043.239,41
13860902	Deterioro Plan Subsidiado E.P.S	-689.421.188,15
13860906	Deterioro IPS Privadas	-19.745.870,25
13860908	Deterioro Compañías Aseguradoras	-414.176,96
13860909	Deterioro Régimen Especial	-1.506.052,70
13860910	Deterioro Particulares	-525.350,00
13860911	Deterioro Soat	-49.242.488,94
13860914	Deterioro Subsidio a la Oferta	-262.278.341,02
13860915	Deterioro Riesgos Laborales (ARL)	-555.949,06
13860916	Deterioro Reclamaciones Fosyga	-10.393.257,77
13860990	Deterioro Otras Cuentas por Cobrar de Servicios de Salud	-1.320.418,00

Deterioro de la cartera del Hospital Local de Piedecuesta se realiza por la edad de la cartera a las entidades que se encuentran en liquidación y/o intervenidas y/o el pago es nulo por valor de \$1.159.446.332.26, la actualización de deterioro se realizó a 31 de diciembre con la tasa efectiva anual del 28.37% en el mes de diciembre tal como lo estipula la política contable de la ESE, debido al aumento de la cartera. el deterioro aumento con respecto al año anterior en \$166,951,544, generando así un gasto por aumento de deterioro de cartera.

### 7.3 Cuentas de Difícil Cobro

DESCRIPCIÓN	CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0.0</b>	<b>36,071,072.</b>	<b>36,071,072. 0</b>
Prestación de servicios		36,071,072.0	36,071,072.0



A la fecha encontramos deudas de difícil cobro por valor de \$36.071.072. entidades que a la fecha se encuentran en liquidación y/o la probabilidad de pago es muy baja.

## NOTA 09 INVENTARIOS

### NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>333.458.382,82</b>	<b>205.041.120,20</b>	<b>128.417.262,62</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	333.458.382,82	205.041.120	128.417.262,62

Este código contable registra los bienes (insumos) que la ESE adquiere para el normal funcionamiento de la entidad los cuales son de vital importancia para la prestación del servicio.

Al de la vigencia fiscal 2021 se evidencia una variación en los saldos de esta cuenta en la suma de \$128.417.262,62, sin embargo a lo largo de la vigencia se pudo evidenciar que el módulo de farmacia y almacén presentaron problemas de integración al modulo de contabilidad, situación que fue informada al proveedor del sistema para que adelantara los ajustes necesarios.

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra los bienes adquiridos por la institución para garantizar la prestación del servicio de la E.S.E. La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE de 2021 es la siguiente:



**PROPIEDADES,  
PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>13.390.254.707,48</b>	<b>13.437.091.812</b>	<b>-46.837.105,78</b>
1.6.05	Db	Terrenos	1.096.442.200	1.096.442.200,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	10.414.362.080,51	10.414.362.080,51	0,00
1.6.45	Db	Plantas Ductos y Túnele	819.835.039,00	819.835.039,00	0,00
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	336.940.008,84	336.940.008,84	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	907.812.506,00	904.717.506,00	3.095.000,00
1.6.60	Db	Equipo Medico Científico	2.111.385.235	1.599.429.860,80	511.955.374,65
1.6.65	Db	Muebles y Enseres	1.225.561.018,37	1.224.355.819,60	1.205.198,77
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	938.257.294,92	937.441.097,72	816.197,20
1.6.75	Db	Equipo Terrestre, Tracción y Elevación	462.749.707,00	462.749.707,00	0,00
1.6.80		Equipo de Comedor y Cocina	50.822.689,22	19.168.689,22	31.654.000,00
1.6.83		Propiedad Planta y Equipo en Concesión	270.000.000,00	270.000.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.243.913.071,83	-4.648.350.195,43	-595.562.876,40

Gracias a los recursos entregados al Hospital, la ESE adelanto el proceso de adquisición de compra de equipos biomédicos, para el fortalecimiento de los servicios

**NOTA 14 INTANGIBLES**

La desagregación de los intangibles presentados en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE de 2021 es la siguiente:



### ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>89.758.541,00</b>	<b>100.785.518,00</b>	<b>-11.026.977,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	252.462.185,00	252.462.185,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-162.703.644,00	-151.676.667	-11.026.977,00

- La entidad amortiza el intangible a 5 años.

### NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>540.020.940,32</b>	<b>221.062.652,20</b>	<b>318.958.288,12</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	380.048.001,02	204.133.277,02	175.914.724,00
2.4.10	Cr	Descuentos de Nomina			0,00
2.4.24	Cr	Beneficio a Empleados a Corto Plazo	27.038.622,00		27.038.622,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuentes	19.567.583,00	16.673.913,00	2.893.670,00
2.4.40	Cr	Iva al Valor Agregado	702.521,00	255.462,18	447.058,82
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	112.664.213,30		112.664.213,30



## 21.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

A 31 DE DICIEMBRE de 2021 se evidencia un incremento del pasivo a favor de diferentes proveedores, el cual asciende a la suma de \$380.048.001,02, generándose considerable incremento con respecto al saldo de esta cuenta en el mismo periodo de la vigencia anterior, incremento dado por el no pago del convenio del PIC por parte de la administración municipal de Piedecuesta.

## 21.2 Beneficio de Empleados a corto plazo

Este valor corresponde a los conceptos de Cesantías e Intereses a las Cesantías causadas a 31 de diciembre de 2021 cuyas fechas límite de pago es el 14 de febrero del año siguiente.

## 21.3 Retención en la Fuente

El valor de retención en la fuente corresponde a los valores retenidos por concepto de honorarios, servicios, compras, arriendos entre otros a proveedores, contratistas y/o empleados del mes de Diciembre de 2021, el cual será cancelado en el mes de Enero de 2022

## 21.4 IVA

Corresponde al iva cuasado por concepto de arrendamiento el cual se debe cancelar en el mes de enero de 2022.

## 21.4 Otras cuentas por pagar

En este grupo se encuentra el anticipo recibido por la aplicación de vacunación COVID , cuya factura no ha sido autorizada por parte de la EPS pagadora.

## NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020
8.1	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>5,094,757.00</b>	<b>5,094,757.00</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5,094,757.00	5,094,757.00



Los activos contingentes corresponden a una estimación para cubrir posibles pagos cuando las autoridades judiciales fallen en los procesos que actualmente cursan en contra de la entidad y contratación tercerizada entre otros.

A 31 DE DICIEMBRE de 2021, la entidad reporta el siguiente saldo

### 25.1 Revelaciones Generales

DESCRIPCION		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>5,094,757.0</b>	<b>1</b>
8.1.20	Db	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>5,094,757.0</b>	<b>1</b>
8.1.20.04	Db	Administrativas	5,094,757.0	1

Corresponde a Demanda Instaurado en contra de Sol salud EPS por concepto de no pago de cartera constituida con la entidad.

### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En Esta cuenta se registra la facturación glosada por venta de Servicios de Salud .

### 26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.094.757,00	5.094.757,00	0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	228.470.967,55	314.366.032,00	-85.895.064,45
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-233.565.724,55	-319.460.789,00	85.895.064,45



8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	0,00	0,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-233.565.724,55	-319.460.789,00	85.895.064,45

## 26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-5,154,457,201.00	-5,154,457,201.00	0.00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>5,154,457,201.00</b>	<b>5,154,457,201.00</b>	<b>0.00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	5,154,457,201.00	5,154,457,201.00	0.00

Los procesos son a corte 31 DE DICIEMBRE de 2021 según información entregada por la oficina Jurídica, de acuerdo al estado de cada uno y a las pretensiones de los demandantes en contra de la entidad.

## NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad se encuentra conformado por: Capital Fiscal, Resultados de Ejercicios Anteriores y Resultado del Ejercicio, evidenciándose que a corte 31 DE DICIEMBRE de 2021 la entidad genera perdida, la cual esta altamente determinada por los costos de depreciación anual.

### NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>16.360.966.809,56</b>	<b>16.675.707.177,90</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	18.144.508.680,24	18.144.508.680



3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-1.468.801.502,30	-833.364.676
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-314.740.368,38	-635.436.826

## NOTA 28 INGRESOS

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 DE DICIEMBRE de 2021 es la siguiente:

### INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 30 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>9.881.559.716,87</b>	<b>9.130.092.869,00</b>	<b>751.466.847,87</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	9.852.697.709,00	9.075.795.864,00	776.901.845,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	0,00		0,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00		0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	28.862.007,87	54.297.005,00	-25.434.997,13

La entidad para la vigencia 2021 recibió ingresos por:

- Venta de Servicios de Salud, que incluye los regímenes: Contributivo, Subsidiado, SOAT, ECAE, Especial, APPNA, IPS Privadas y Particulares.
- Otros Ingresos. Hace referencia a ingresos por concepto de: Arrendamientos, Rendimientos financieros, fotocopias.

Tal como se evidencia en la Matriz, los ingresos por Ventas de Servicios de Salud, presentaron un incremento equivalente a \$776.901.845, gracias a la gestión adelantada por la Gerencia en los diferentes procesos de negociación con las EPS de los diferentes Regímenes, situación que permitió mitigar el efecto negativo de la pérdida de usuarios que ha afrontado la Institución con el cierre de las diferentes EPS en la vigencia 2020 y 2021. Es importante resaltar que esta variación positiva ha sido una constante durante lo corrido de la vigencia 2021.





Sin embargo, se evidencia una reducción de Otros Ingresos integrado por fotocopias, comercialización de mercancías, debido a que la población dejó de acudir a la institución de forma habitual, como consecuencia de la Pandemia COVID -19, resaltando que esta variación negativa ha sido una constante durante lo corrido de la vigencia 2021.

## NOTA 29 GASTOS

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>3.032.227.753</b>	<b>3.320.573.585</b>	<b>-288.345.832,81</b>
5.1	Db	De administración y operación	2.494.632.767	2.561.835.347	-67.202.580,48
5.2	Db	De ventas	0		0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	348.008.998	409.524.193	-61.515.194,88
5.8	Db	Otros gastos	189.585.988	349.214.046	-159.628.057,45

Corresponde a los gastos que incurrió la institución en su administración como son todos los relacionados con el personal (sueldos, prestaciones sociales, aportes parafiscales, liquidaciones, etc), se evidencia una variación positiva a nivel global, lo que evidencia el proceso de austeridad de gastos que esta adelantando la gerencia con el fin de lograr el equilibrio financiero de la entidad, a pesar de las dificultades que afronta el sector salud con la liquidación progresiva de las EPS

## NOTA 30 COSTOS DE VENTAS

La desagregación de los costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para el periodo contable terminados el 31 DE DICIEMBRE de 2021 es la siguiente




### COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	7.102.394.033,31	7.092.049.698,02	10.344.335,29
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7.102.394.033,31	7.092.049.698,02	10.344.335,29
6.3.10	Db	Servicios de salud	7.102.394.033,31	7.092.049.698,02	10.344.335,29

Se un leve incremento en el saldo de los costos al cierre de la vigencia de 2021 frente al mismo periodo de la vigencia anterior, sin embargo el mismo se encuentra dentro de los parámetros normales en la prestación de los servicios de salud..

  
**MARIA PATRICIA FIGUEREDO M.**  
Gerente

  
**ELIAS GOMEZ ROJAS**  
Revisor Fiscal T.P 7506-T

  
**LUZ DARI SARMIENTO NORIEGA**  
CONTADOR T.P 173652-T




**ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ENERO 1 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2021**

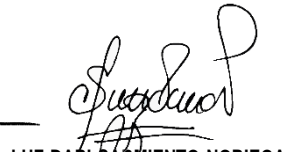
	NOTAS	2.021	2.020	VAR. ABS.	VAR. %
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>				
<b>Venta de Servicios</b>		<b>9.852.697.709,00</b>	<b>9.075.795.864,00</b>	<b>776.901.845</b>	<b>9%</b>
Servicios de Salud		9.852.697.709,00	9.075.795.864,00	776.901.845	9%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		0,00	0	0	0
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>30</b>	<b>-7.102.394.033,31</b>	<b>-7.092.049.698,02</b>	<b>-10.344.335</b>	<b>0%</b>
Servicios de Salud		-7.102.394.033,31	-7.092.049.698,02	-10.344.335	0%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>2.750.303.675,69</b>	<b>1.983.746.165,98</b>	<b>766.557.510</b>	<b>39%</b>
<b>Gastos de Administración</b>	<b>29</b>	<b>2.842.641.764,00</b>	<b>2.971.359.540,00</b>	<b>-128.717.775</b>	<b>-4%</b>
<b>De Administración</b>		<b>2.494.632.766,52</b>	<b>2.561.835.347</b>	<b>-67.202.580</b>	<b>-3%</b>
Sueldos y Salarios		296.257.130,00	296.601.883,00	-344.753	0%
Contribuciones Efectivas		65.949.644,00	49.840.230,00	16.109.414	32%
Aportes sobre nómina		12.246.982,00	9.447.794,00	2.799.188	0%
Prestaciones Sociales		71.844.267,00	66.169.056,00	5.675.211	0%
Gastos de Personal Diversos		24.126.315,00	616.548.896,00	-592.422.581	-96%
Generales		2.024.003.428,52	1.519.973.879,91	504.029.549	33%
Impuestos Contribuciones y Tasas		205.000,00	3.253.608,00	-3.048.608	0%
<b>De Operación</b>		<b>61.678.299,35</b>	<b>8.928.212,00</b>	<b>52.750.087</b>	
Gastos de Operación		61.678.299,35	8.928.212,00	52.750.087	
<b>Provisiones, Agotamiento, depreciación y</b>	<b>Amortización</b>	<b>348.008.997,88</b>	<b>409.524.192,76</b>	<b>-61.515.195</b>	<b>-15%</b>
Amortización de Activos Intangibles		6.504.000,00	6.504.000,00	0	0%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo		222.560.004,00	225.635.569,00	-3.075.565	-1%
Deterioro de cuentas por cobrar		118.944.993,88	177.384.623,76	-58.439.630	
<b>EXCEDENTE(DEFICIT)OPERACIONAL</b>		<b>-154.016.388,06</b>	<b>-996.541.585,69</b>	<b>842.525.198</b>	<b>-85%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>656.021.800,00</b>	<b>-656.021.800</b>	
Subvenciones		0	656.021.800,00	-656.021.800	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>28.862.007,87</b>	<b>54.297.005</b>	<b>-25.434.997</b>	<b>-47%</b>
Financieros		6.125.544,53	12.026.349,83	-5.900.805	-49%
Extraordinarios		0	0	0	
Revisión de Perdidas por Deterioro		0	0	0	





Ingresos Diversos		22.736.463,34	42.270.655,40	-19.534.192	100%
<b>Otros Gastos</b>	<b>29</b>	<b>189.585.988,19</b>	<b>349.214.045,64</b>	<b>-159.628.057</b>	<b>-46%</b>
Financieros		3.500.000,00	37.468,79	3.462.531	0%
Otros Gastos Ordinarios		74	1.275.657,00	-1.275.583	-100%
Otros Gastos Diversos		185.042.628,19	322.779.940,85	-137.737.313	-43%
Gastos Asignados a Costos de Produccion		1.043.286,00	25.120.979,00	-24.077.693	
<b>EXCEDENTE(DEFICIT)DEL EJERCICIO</b>		<b>-314.740.368,38</b>	<b>-635.436.826,10</b>	<b>320.696.458,00</b>	<b>-50%</b>

  
MARIA PATRICIA FIGUEREDO MACIAS  
Gerente

  
LUZ DARI SARMIENTO NORIEGA  
CONTADOR T.P173652-T

  
ELIAS GOMEZ ROJAS  
Revisor fiscal T.P 7506-T



**ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 2021-2020  
Cifras Expresadas en Pesos Colombianos**

	NOT AS	2021	2.020	VAR. ABS.	VAR. %
<b>ACTIVOS:</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>94.291.502,12</b>	<b>516.979.941</b>	<b>-422.688.439</b>	<b>-82%</b>
Caja		517.267,00	200.797,00	316.470	158%
Depositos en Instituciones Financieras		93.774.235,12	516.779.144,40	-423.004.909	-82%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
CEDULAS DE CAPITALIZACION		0	0	0	
Cuotas o Partes de Intere social		0	0	0	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>1.631.288.005,37</b>	<b>1.504.786.549</b>	<b>126.501.456</b>	<b>8%</b>
Prestación de Servicios de Salud		1.631.288.005,37	1.504.786.549	126.501.456	8%
Otras Cuentas por Cobrar		0,00	0	0	
<b>INVENTARIOS CORRIENTES</b>	<b>9</b>	<b>333.458.382,82</b>	<b>205.041.120</b>	<b>128.417.263</b>	<b>63%</b>
Materiales y Suministros		333.458.382,82	205.041.120,20	128.417.263	63%
AJUSTES INFLACION		0	0	0	
PROVISIONES		0	0	0	
<b>INTANGIBLES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
CREDITO MERCANTIL		0	0	0	
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anticipo de Renta y Complementarios		0	0	0	
Retención en la Fuente por Impuesto de Renta		0	0	0	
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio		0	0	0	
Retencion en la Fuente por Impuesto Iva		0	0	0	
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14</b>	<b>89.758.541,00</b>	<b>100.785.518</b>	<b>-11.026.977</b>	<b>-11%</b>
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		0	0	0	0%
Intangibles		252.462.185,00	252.462.185,00	0	0%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles		-162.703.644,00	-151.676.667,00	-11.026.977	7%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.148.796.431,31</b>	<b>2.327.593.128</b>	<b>-178.796.697</b>	<b>0</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
<b>INVERSIONES</b>		<b>18.939.544,00</b>	<b>17.778.544</b>	<b>1.161.000</b>	<b>7%</b>
En Entidades del Sector Solidario	<b>6</b>	18.939.544,00	17.778.544,00	1.161.000	7%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>1.342.997.067,09</b>	<b>1.114.306.345</b>	<b>-118.934.270</b>	<b>-11%</b>
Prestación de Servicios de Salud		2.464.192.794,05	2.116.567.801,13	0,00	



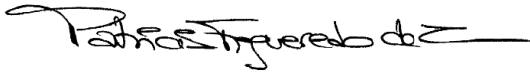
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo		36.071.072,30	36.071.072,00	0,00	
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		-1.159.446.332,26	-1.040.512.061,49	-118.934.271	11%
Otras cuentas por cobrar		2.179.533,00	2.179.533,00		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>13.390.254.707,48</b>	<b>13.437.091.813</b>	<b>-46.837.106</b>	0%
Terrenos		1.096.442.200,00	1.096.442.200	0	0%
Construcciones en Curso		0	0	0	0%
Construcciones y Edificaciones		10.414.362.080,50	10.414.362.080,51	0	0%
Plantas, Ductos y Tuneles		819.835.039,00	819.835.039,00	0	0%
Redes, Líneas y Cables		336.940.008,84	336.940.008,84	0	0%
Maquinaria y Equipo		907.812.506,00	904.717.506,00	3.095.000	0%
Equipo Médico y Científico		2.111.385.235,45	1.599.429.860,80	511.955.375	32%
Muebles Enseres y Equipos		1.225.561.018,37	1.224.355.819,60	1.205.199	0%
Equipo de Comunicación y Computación		938.257.294,92	937.441.097,70	816.197	0%
Equipo de transporte, tracción y Elevación		462.749.707,00	462.749.707,00	0	0%
Equipo de Comedor y Cocina		50.822.689,22	19.168.689,22	31.654.000	165%
Propiedad Planta y Equipo en Concesión		270.000.000,00	270.000.000,00	0	0%
Depreciación Acumulada		-5.243.913.071,83	-4.648.350.195,43	-595.562.876	13%
AJUSTE POR INFLACION		0	0	0	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14.752.191.318,57</b>	<b>14.569.176.702</b>	<b>-164.610.376</b>	-1%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>16.900.987.749,88</b>	<b>16.896.769.830</b>	<b>-343.407.073</b>	-2%

**PASIVO:**

<b>CORRIENTES</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>540.020.940,32</b>	<b>221.062.652</b>	<b>2.893.670</b>	1%
Adquisición de Bienes y Servicios nacional		380.048.001,02	204.133.277,00	175.914.724	86%
Retención en la Fuente e Impto de Timbre		19.567.583,00	16.673.913,00	2.893.670	17%
Impuesto al Valor Agregado		702.521,00	255.462,18		
Otras cuentas por pagar		112.664.213,30	0	0	0%
<b>BENEFICIO A EMPLEADOS A CORTO PLAZA</b>		<b>27.038.622,00</b>	<b>0</b>	<b>27.038.622</b>	0%
Beneficio a Empleados a Corto Plazo		27.038.622,00	0	27.038.622	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>540.020.940,32</b>	<b>221.062.652</b>	<b>318.958.288</b>	144%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>540.020.940,32</b>	<b>221.062.652</b>	<b>318.958.288</b>	144%
<b>PATRIMONIO:</b>					
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>27</b>	<b>16.360.966.809,56</b>	<b>16.675.707.178,00</b>	<b>-314.740.368</b>	-2%
Capital Fiscal		18.144.508.680,24	18.144.508.680,24	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1.468.801.502,30	-833.364.676,20	-635.436.826	0%




Resultados del Ejercicio		-314.740.368,38	-635.436.826,10	320.696.458	-50%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>16.360.966.809,56</b>	<b>16.675.707.178</b>	<b>-314.740.368</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>16.900.987.749,88</b>	<b>16.896.769.830</b>	<b>4.217.920</b>	
<b>CTAS DE ORDEN ACREEDOR. DE CONTROL</b>					
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		0	0	0	
ACREEDORAS DE CONTROL		0	0	0	
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>					
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					
Activo Contingente	25	5.094.757,00	5.094.757,00	0	0%
Deudoras de Control	26	228.470.967,55	314.366.032,00	-85.895.064	-27%
Deudoras por el contrario (CR)		-233.565.724,55	319.460.789,00	85.895.064	-27%
			0	0	0%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>26</b>				
Responsabilidades Contingentes		5.154.457.201,00	5.154.457.201,00	0	0%
Acreedoras por el contrario(CR)		-5.154.457.201,00	-5.154.457.201,00	0	0%



**MARIA PATRICIA FIGUEREDO MACIAS**

Gerente



**LUZ DARIO ARMIENDO NORIEGA**  
CONTADOR T.P173652-T

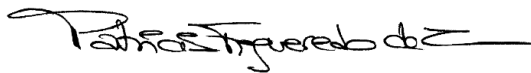


**ELIAS GOMEZ ROJAS**  
Revisor fiscal T.P  
7506-T

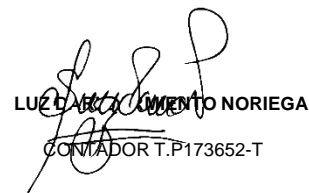


**HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**COMPARADOS DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2021-2020**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2021	2020
Recibido Por Prestación de Servicios	\$ 8.221.409.703,63	7.568.009.285,00
Recibido por Ingresos Financieros	\$ 6.125.544,53	12.026.349,83
Recibido por Ingresos Diversos	\$ 22.736.463,34	\$ 698.292.455,40
Recibido por Recuperación de Cartera	\$ 1.013.144.377,00	\$ 685.823.839,88
Saldo Inicial	\$ 499.550.532,00	\$ 666.299.120,00
Pago por servicios Personales Asociados a la Nómina	\$ -305.452.166,30	\$ 236.513.591,00
Pago Honorarios y Remuneración de Servicios Técnicos	\$ -6.450.111.547,00	\$ -6.820.160.196,00
Pago contribuciones Inherentes a la Nómina	\$ -78.196.617,00	\$ 76.706.091,00
Pago Adquisición de Bienes	\$ -132.092.696,00	\$ -152.925.586,00
Pago Adquisición de Servicios	\$ -230.059.082,00	\$ -240.523.585,00
Pago Mantenimiento	\$ -226.352.537,00	\$ -169.411.834,00
Pago Servicios Públicos	\$ -281.720.406,00	\$ -286.056.687,00
Pago Impuestos y Multas	\$ -	\$ -56.248.400,00
Pago Transferencias	\$ -9.900.464,00	\$ -7.638.143,00
Pagos Gastos Diversos	\$ -638.955.285,00	\$ -663.281.063,00
Pago Gastos de Comercialización	\$ -646.733.004,00	\$ -549.621.567,00
Cuentas por Pagar (Vigencias Anteriores)	\$ -204.132.277,00	\$ -
<b>ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>\$ -549.301.992,00</b>	<b>\$ -</b>
Actividad de Inversión	\$ -549.301.992,00	\$ -
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>9.958.547</b>	<b>371.364.307</b>



**MARIA PATRICIA FIGUEREDO MACIAS**  
Gerente



**LUIS ALBERTO NORIEGA**  
CONTADOR T.P.173652-T



**ELIAS GOMEZ ROJAS**  
Revisor fiscal T.P 7506-T

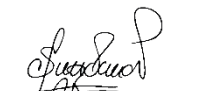




**E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**

	Capital Fiscal	Resultado del Ejercicio Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por Transición	Ganancias(perdidas) Inversiones con cambio en ORI	Total Patrimonio
Apropiación del Resultado del periodo 2020	18.144.50 8.680	-833.364.676	-635.436.826		0	16.675.707. 177,94
Apropiación del Resultado del periodo 2021	18.144.50 8.680	-	-314.740.368		0	16.360.966. 809,32
Incrementos en el patrimonio				0	0	
Disminución en el patrimonio	314.740.3 69				0	314.740.36 8,62

  
**MARIA PATRICIA FIGUEREDO  
MACIAS**  
Gerente

  
**LUZ DARY SARMIENTO  
NORIEGA**  
Contador T.P 173652 T

  
**ELIAS GOMEZ ROJAS**  
Revisor fiscal T.P 7506-T

