	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL "SAN ANTONIO" PITALITO HUILA NIT.: 891.180.134-2	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F50
		VERSIÓN	1.0
		FECHA DE APROBACIÓN	15/03/2017

PUBLICACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Nombre del Estado Financiero:	CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS
Fecha del Periodo:	Comparativo Diciembre 2021 y 2020.
Expresión de las cifras y grado de redondeo:	En Pesos.
Versión:	1.0
Fecha de Actualización y Aprobación:	31/12/2021.

**EL GERENTE Y CONTADOR PÚBLICO DE LA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL
SAN ANTONIO DE PITALITO (H).**

CERTIFICA.

Que los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021, se prepararon y presentaron mediante la aplicación del **Nuevo Marco Normativo de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, adoptado mediante la Resolución 414 de 2014**, expedida por la Contaduría General de la Nación; además de los lineamientos dictados por los Diferentes Organismos de Control y Vigilancia.

Que los saldos fueron tomados de los libros de contabilidad y la información revelada refleja en forma razonable la situación financiera, económica y social de la Entidad.

Que los hechos económicos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Entidad Pública durante el presente periodo contable.


Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, **para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro al público.**

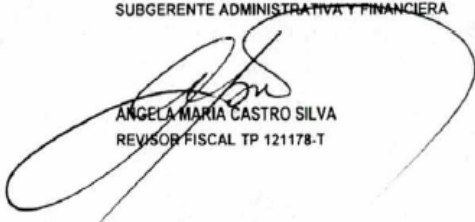
Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, están revelados razonablemente en los Estados Contables Básicos con corte a diciembre 31 de 2021.


Que los Activos representan un potencial de beneficios económicos futuro y los Pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de nuestra Entidad Pública diciembre 31 de 2021.


 DIANA VICTORIA MUÑOZ MUÑOZ
 GERENTE


 BERTA DE LA LUZ ROJAS BARRERA
 Prof. Universitario - Contador T.P 36717-T


 ANA LUZ TRUJILLO MUÑOZ
 SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


 ÁNGELA MARÍA CASTRO SILVA
 REVISOR FISCAL TP 121178-T

	Fecha de Publicación:	Fecha de la Última	Municipio-Departamento de la Sede:
	17/01/2022	Actualización:	
	Fecha de Cierre:	31/04/2021	Pitalito Huila-Colombia
	31/12/2021		



PUBLICACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera Individual- detallado
Periodos Contables Terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020.

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	95.476.214.960	72.274.341.570
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	16.676.409.985	16.906.376.419
Caja	14.192.438	38.357.510
Depósitos en Instituciones	16.662.217.547	16.868.018.909
Efectivo de uso Restringido	0	0
CUENTAS POR COBRAR	69.033.683.242	48.956.577.792
Servicios de salud	69.013.023.372	48.919.666.466
Otras Cuentas por cobrar	20.659.870	36.911.326
INVENTARIOS	8.799.056.761	5.610.597.098
Materiales en existencia	190.994	88.200
Materiales y suministros	8.798.865.767	5.610.508.898
En tránsito	0	0
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	967.064.972	800.790.261
Bienes y servicios pagados por anticipado	967.064.972	800.790.261
ACTIVO NO CORRIENTE	49.199.733.283	52.161.464.583
CUENTAS POR COBRAR	11.370.022.217	17.193.483.033
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	29.461.964.290	28.814.783.310
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-18.091.942.073	-11.621.300.277
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37.381.139.952	34.423.936.085
Terrenos	5.437.846.815	4.475.566.815
Edificaciones	24.430.135.376	24.430.135.376
Vías de comunicación y acceso	0	0
Plantas y ductos	552.945.890	552.945.890
Redes, líneas y cables	1.332.861.132	1.077.646.728
Maquinaria y equipo	835.265.263	826.882.698
Equipo médico y científico	14.218.301.697	11.483.093.668
Muebles, enseres y equipos de oficina	2.511.415.562	2.037.580.761
Equipos de comunicación y computación	3.690.631.861	2.983.582.220
Equipo de transporte, tracción y elevac.	1.254.217.907	1.234.895.606
Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles	356.170.802	353.970.358
Bienes de Arte y Cultura	3.016.200	3.016.200
Depreciación acumulada	-17.241.668.553	-15.035.380.235
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	448.571.114	544.045.465
Propiedades de inversión	56.802.342	56.802.342
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR)	-2.964.497	-2.469.491
Activos Intangibles	1.909.755.266	1.859.056.014
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-1.515.021.997	-1.369.343.400
	0	0
TOTAL ACTIVO	144.675.948.243	124.435.806.153



Estado de Situación Financiera Individual- detallado
Periodos Contables Terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020

	Diciembre/21	Diciembre/20
CORRIENTE	3.509.177.921	5.194.868.748
CUENTAS POR PAGAR	562.957.813	577.016.671
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0
Recursos a favor de terceros	172.274.360	70.509.697
Descuentos de nómina	0	0
Retención en la fuente e impuesto de timbre	333.913.611	302.863.984
Impuesto contribuciones y tasas	0	0
Impuesto al valor agregado - IVA	396.470	381.575
Sentencias Judiciales	0	0
Otras cuentas por pagar	56.373.372	203.261.415
BENEFICIO A EMPLEADOS	364.792.212	322.088.150
Beneficios a los empleados a corto plazo	364.792.212	322.088.150
PROVISIONES	2.212.207.977	1.989.428.177
Litigios y demandas	2.212.207.977	1.989.428.177
Contratos de obra	0	0
Provisiones diversas	0	0
OTROS PASIVOS	369.219.919	2.306.335.750
Avances y anticipos recibidos	0	64.219.049
Depositos recibidos en garantía	15.923.801	123.835.191
Ingresos recibidos por anticipado	353.296.118	217.906.840
Ingresos diferidos por subvenciones	0	1.900.374.670
PASIVOS NO CORRIENTES	4.938.794.647	4.512.308.447
CUENTAS POR PAGAR	0	0
BENEFICIO A EMPLEADOS	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo	0	0
PROVISIONES	4.938.794.647	4.512.308.447
Litigios y demandas	4.938.794.647	4.512.308.447
TOTAL PASIVO	8.447.972.568	9.707.177.195



Estado de Situación Financiera Individual- detallado
Periodos Contables Terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020


Diciembre/21


Diciembre/20

PATRIMONIO	136.227.975.675	114.728.628.958
Capital fiscal	56.746.869.954	56.746.869.954
Resultados de ejercicios anteriores	57.981.759.004	41.734.451.677
Resultados del ejercicio	21.499.346.717	16.247.307.327
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	144.675.948.243	124.435.806.153
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
Derechos contingentes	116.594.141	116.594.141
Deudoras fiscales	0	-
Deudoras de control	9.000.011.679	5.326.422.493
Deudoras fiduciarias	0	-
Deudoras por contra (cr)	(9.116.605.820)	(5.443.016.634)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
Responsabilidades contingentes	7.937.010.484	7.777.390.118
Acreedoras fiscales	0	-
Acreedoras de control	7.606.676.832	6.193.314.427
Acreedoras fiduciarias	0	-
Acreedoras por contra (db)	(15.543.687.316)	(13.970.704.545)


DIANA VICTORIA MUÑOZ MUÑOZ
GERENTE


BERTA DE LA LUZ ROJAS BARRERA
Prof. Universitario - Contador T.P 36717-T



ANA LUZ TRUJILLO MUÑOZ
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


ANGELA MARIA CASTRO SILVA
REVISOR FISCAL TP 121178-T



Estado de Resultado Integral Individual-Detallado
Periodos Contables Terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020.

	Diciembre/21	Diciembre /20
INGRESOS OPERACIONALES	123.780.597.440	86.543.133.517
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	123.780.597.440	86.543.133.517
Servicios de salud	123.780.597.440	86.543.140.317
Otros servicios	0	0
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0	-6.800
	0	0
COSTO DE VENTAS	83.746.218.804	62.798.402.134
Costo de ventas de bienes y servicios	83.746.218.804	62.798.402.134
Servicios de salud	83.746.218.804	62.798.402.134
UTILIDAD BRUTA	40.034.378.636	23.744.731.383
GASTOS	26.326.394.070	16.355.732.872
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	15.705.624.032	13.638.931.864
Sueldos y salarios	1.147.004.661	1.055.521.939
Contribuciones imputadas	3.389.840	8.436.500
Contribuciones efectivas	365.260.942	668.060.317
Aportes sobre la nomina	66.192.600	63.080.659
Prestaciones Sociales	445.490.898	444.693.461
Gastos de Personal Diversos	7.585.144.819	6.445.357.781
Generales	5.803.744.216	4.695.769.444
Impuestos contribuciones y multas	289.396.056	258.011.763
		0
DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMOTIZACIONES	10.620.770.038	2.716.801.008
Provisiones y Contingencias	0	0
Deterioro de cuentas por cobrar	7.247.403.990	986.134.054
Deterioro de Propiedad planta y Equipo	0	0
Deterioro de activos intangibles	0	0
Agotamiento	0	0
Depreciacion de Propiedad Planta y equipo	1.084.748.629	937.680.416
Depreciacion de propiedades de Inversion	495.005	496.361
Amortizacion	0	0
Amortizacion de activos Intangibles	119.433.244	193.869.905
Provision litigios y demanda	2.168.689.170	598.620.272
UTILIDAD OPERACIONAL	13.707.984.566	7.388.998.511


	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL "SAN ANTONIO" PITALITO HUILA NIT.: 891.180.134-2	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F50
		VERSIÓN	1.0
		FECHA DE APROBACIÓN	15/03/2017

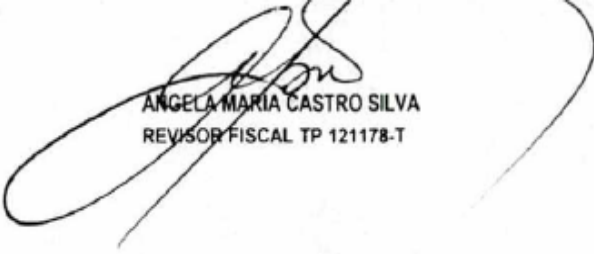
Estado de Resultado Integral Individual-Detallado
Periodos Contables Terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020.


	Diciembre /21	Diciembre/20
TRANSFERENCIAS	6.660.308.096	6.391.596.218
Subvenciones	6.660.308.096	6.391.596.218
OTROS INGRESOS	3.177.978.920	3.593.954.756
Financieros	339.249.173	228.017.902
Ingresos Diversos	2.068.598.525	1.305.549.512
Revers.Perdidas por deterioro	770.131.222	2.060.387.342
OTROS GASTOS	2.046.924.865	1.127.242.158
Comisiones	30.562.249	14.689.396
Financieros	0	0
Otros Gastos Ordinarios	0	0
Extraordinarios	0	0
Otros Gastos Diversos	2.016.362.616	1.112.552.762
	0	0
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS	21.499.346.717	16.247.307.327
Gastos por impuesto a las ganancias	0	0
RESULTADO DEL PERIODO (SUPERAVIT)	21.499.346.717	16.247.307.327


 DIANA VICTORIA MUÑOZ MUÑOZ
 GERENTE


 BERTA DE LA LUZ ROJAS BARRERA
 Prof. Universitario - Contador T.P 36717-T


 ANA LUZ TRUJILLO MUÑOZ
 SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


 ANGELA MARIA CASTRO SILVA
 REVISOR FISCAL TP 121178-T

	Fecha de Publicación: 17/01/2022 Fecha de Cierre: 31/12/2021	Fecha de la Última Actualización: 31/04/2021	Municipio-Departamento de la Sede: Pitalito Huila-Colombia
---	---	--	---



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL DEPARTAMENTAL "SAN ANTONIO"
PITALITO HUILA
NIT.: 891.180.134-2**


CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F50
VERSIÓN	1.0
FECHA DE APROBACIÓN	15/03/2017


**Estado de Cambios en el Patrimonio Individual
Periodos Contables Terminados el 01/01/2021 y 31/12/2021.**

DETALLE	CAPITAL FISCAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUPERAVIT POR DONACIÓN	IMPACTOS POR TRANSICIÓN	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	TOTAL PATRIMONIO
Saldo 31/12/2019	\$ 56.746.869.954	\$ -	\$ 29.905.284.206	\$ 11.829.167.471	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98.481.321.631
Apropiacion del resultado del periodo 2019	\$ -		\$ 11.829.167.471	(11.829.167.471)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Impactos por Transición			\$ -			\$ -			\$ -
Valorizacion de Inversiones de Administracion de liquidez	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del periodo 2020	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16.247.307.327	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16.247.307.327
Saldo 31/12/2020	56.746.869.954	0	41.734.451.677	16.247.307.327	0	0	0	0	114.728.628.958
Apropiacion del resultado del periodo 2020	\$ -	\$ -	16.247.307.327	(16.247.307.327)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Valorizacion de inversiones de admon de liquidez	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del periodo 2021	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21.499.346.717	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21.499.346.717
Saldo 31/12/2021	56.746.869.954	0	57.981.759.004	21.499.346.717	0	0	0	0	136.227.975.675


DIANA VICTORIA MUÑOZ MUÑOZ
GERENTE


BERTA DE LA LUZ ROJAS BARRERA
Prof. Universitario - Contador T.P 36717-T


ANA LUZ TRUJILLO MUÑOZ
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



ÁNGELA MARIA CASTRO SILVA
REVISOR FISCAL TP 121178-T


VIGILADO Supersalud

Fecha de Publicación:
17/01/2022
Fecha de Cierre:
31/12/2021


Fecha de la Última
Actualización:
31/04/2021

Municipio-Departamento de la
Sede:
Pitalito Huila-Colombia

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL “SAN ANTONIO” PITALITO HUILA NIT.: 891.180.134-2	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F50
		VERSIÓN	1.0
		FECHA DE APROBACIÓN	15/03/2017

E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO
Estados de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en pesos)

Método directo	Periodo terminado el 31/12/2021	
	31/12/2021	31/12/2020
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Actividades de operación	\$ 30.993.399.153	\$ 97.066.162.216
Procedentes de rendimientos financieros	111.231.272	228.017.903
Procedentes de servicios no operativos	779.311.340	1.282.357.899
Procedentes de prestación de servicios de salud	29.834.144.663	87.263.815.526
Procedentes de subvenciones	268.711.878	8.291.970.888
Pagos en efectivo por actividades de operación	\$ -26.009.174.150	\$ -77.892.320.960
Pagos a proveedores	- 22.277.518.752	-63.115.886.759
Pago por Impuestos contribuciones y tasas	- 319.771	-192.524.808
Pago por gastos financieros	- 30.562.249	-14.689.396
Pago por litigios y demandas	- 906.113.502	-141.950.272
Pago por servicios de vigilancia y transporte	- 287.522.501	-1.206.719.265
Pago por servicios públicos, arrendamientos y seguros	- 83.784.087	-356.152.296
Pago por suministros, materiales y mantenimiento	- 717.786.881	-1.401.085.341
Pago por viáticos, publicidad y otros gastos	- 794.539.889	-2.629.158.685
Pago de cuotas partes	3.863.289	
Pago de honorarios	- 1.143.650.327	-6.432.282.202
Pago de nomina	- 255.157.997	-2.235.181.644
Pago de servicios	- 26.397.477	-153.614.713
Recibido por subvenciones	-	
Otros pagos por actividades de operación	-	-13.075.579
Flujos de efectivo netos por actividades de operación:	\$ 4.984.225.003	\$ 19.173.841.256
Flujos de efectivo por actividades de Inversión:		
Recaudos por actividades de inversión	-5.214.191.437	-4.578.757.141
Pago para la adquisición de Construcciones en Curso		-3.688.355.010
Pago para la adquisición de maquinaria y equipo	- 8.382.565	-36.290.433
Pago para la adquisición de Equipo Medico y Científico	- 2.735.208.029	19.683.508
Pago para la adquisición de Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	- 1.180.884.442	-448.149.530
Pago para la adquisición de Equipo de Comedor, Cocina, Des.	- 2.200.445	4.106.932
Pago para la adquisición de Terrenos.		
Pago para la adquisición de redes, líneas y cables	- 255.214.404	
Pago para la adquisición de Bienes de Arte y Cultura	- 962.280.000	35.000
Pago para la adquisición de Ambulancia	- 19.322.300	-307.999.999
Pago para la adquisición de Intangibles	- 50.699.252	-121.787.609
Flujos de efectivo netos por actividades de inversión:	\$ -5.214.191.437	\$ -4.578.757.141
Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -229.966.434	\$ 14.595.084.115
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	\$ 16.906.376.419,00	2.311.292.304
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	\$ 16.676.409.985	\$ 16.906.376.419

	Fecha de Publicación: 17/01/2022 Fecha de Cierre: 31/12/2021	Fecha de la Última Actualización: 31/04/2021	Municipio-Departamento de la Sede: Pitalito Huila-Colombia
---	---	--	---



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO.

DICIEMBRE 2021



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1. Juicios	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	11
➤ <i>Efectivo y equivalentes al efectivo.</i>	11
Inversiones de administración de liquidez.....	12
➤ <i>Cuentas por cobrar.</i>	14
➤ <i>Inventarios.</i>	16
➤ <i>Propiedad Planta y Equipo.</i>	17
➤ <i>Activos Intangibles.</i>	22
<i>Arrendamientos</i>	24
Reconocimiento y medición inicial.....	24
➤ <i>Deterioro del Valor de los activos.</i>	25
Activos Financieros.....	25
Activos no financieros	26
➤ <i>Cuentas por pagar.</i>	26
➤ Pasivos Contingentes	30
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	31
Composición.....	31



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	32
5.2. Efectivo de uso restringido.....	32
5.3. Saldos en moneda extranjera.....	32
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	32
Composición.....	32
Prestación de Servicios de Salud.....	33
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	40
NOTA 9. INVENTARIOS.....	35
Composición.....	35
9.1. Bienes y servicios.....	36
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	38
Composición.....	38
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	39
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	40
10.3. Construcciones en curso.....	41
10.4. Estimaciones.....	41
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	44
Composición.....	44
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	46
13.2. Revelaciones adicionales.....	47
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	47
Composición.....	47
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	48
21.1. Recursos a Favor de Terceros.....	49
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	50
Composición.....	50
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	51
NOTA 23. PROVISIONES.....	51
Composición.....	51
23.1. Litigios y demandas.....	51
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	53
Composición.....	53



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	53
25.1. Activos contingentes	53
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	54
25.2. Pasivos contingentes	54
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	54
26.1. Cuentas de orden deudoras	54
26.2. Cuentas de orden acreedoras	55
NOTA 27. PATRIMONIO.....	55
Composición.....	55
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....	55
NOTA 28. INGRESOS.....	56
Composición.....	56
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	56
NOTA 29. GASTOS	57
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	57
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	58
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	58
Composición.....	58
30.1. Costo de ventas de servicios.	59



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, es una entidad pública de categoría especial con personería jurídica adscrita a la Secretaría de Salud Departamental, creada como Empresa Social del Estado mediante el Artículo 1 del Decreto No.730 del 1 de agosto de 1994. Es una Entidad con categoría especial de Entidad Pública, dotada de Personería Jurídica mediante resolución No. 037 de 5 de abril de 1972 emanada de la Gobernación del Huila, con Patrimonio propio y autonomía administrativa y está sometida al Régimen jurídico previsto en el artículo 195 de la ley 100 de 1993, el decreto 1298/94, Decreto 1876/97 y por el derecho privado en lo que se refiere a contratación, por sus estatutos y demás normas reglamentarias y complementarias.

Pitalito - Huila



Capacidad Instalada General

Servicio	Criterio	Número
Hospitalización	Camas de Hospitalización	136
Urgencias	Camas de Observación	93
	Consultorios de Urgencias	7
Cirugía	Salas de Cirugía	5
	Mesas de Parto	3
Transporte Asistencial	Ambulancias Básicas	1
	Ambulancias Medicalizadas	2



MISIÓN.

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, presta servicios de salud humanizados y confiables, soportados en la gestión del conocimiento de su talento humano y la mejor tecnología, asegurando su sostenibilidad y permanencia en el tiempo, orientados en la transformación organizacional y el mejoramiento en la calidad de vida de la población a la que sirve.

VISION.

En el año 2024, la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, será modelo y referente a nivel nacional por la prestación de servicios complementarios, diferenciados por la humanización y la integralidad en la atención a sus pacientes y familias con estándares superiores de calidad.

PRINCIPIOS INSTITUCIONALES





OBJETIVOS ESTRATEGICOS.

1. Desarrollar el modelo de atención integral y humanizado en respuesta a las necesidades de la población usuaria enmarcados en la Red Departamental.
2. Consolidar las competencias del Talento Humano, fortaleciendo el crecimiento personal y laboral en un clima de mutua confianza, que conlleve al desarrollo integral de las personas y al cumplimiento de los propósitos organizacionales.
3. Disponer y mantener la infraestructura tecnológica, física, de información y comunicaciones actualizada, eficiente y segura a través de un adecuado mantenimiento, reposición, adquisición y entrenamiento para su uso adecuado
4. Mantener la sostenibilidad financiera de la E.S.E Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, a través de una gestión eficiente de los recursos que permita la prestación de servicios en condiciones de calidad y competitividad.
5. Gestionar el desarrollo sostenible de la Empresa Social del Estado a través del mantenimiento de las relaciones de confianza equitativas y justas con la comunidad, proveedores y empleados, generando impactos sociales y costo ambientales en la zona de influencia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros de la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido en la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación. El Marco Técnico Normativo de la resolución 414 del 2014 tiene como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles).

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la resolución 414 de 2014, Resolución 663 del 2015 y demás normatividad emitida en Colombia. Para la conversión al nuevo marco técnico normativo, la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, ha contemplado las consideraciones establecidas en el instructivo 002 de septiembre de 2014, en el cual se establecen las instrucciones para la elaboración del estado de situación financiera de apertura para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La entidad presentará sus Estados Financieros correspondiente al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo



con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

Es de aclarar que se mantiene la esencia Financiera, pero la entidad se adapta al Nuevo Marco normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, teniendo en cuenta toda la normatividad al respecto emitida por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La ESE Hospital Departamental San Antonio, es una entidad con sede única.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones, según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

Presentación De Estados Financieros.

En la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultado, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito.



2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Cuando Empresa ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, efectúe transacciones en moneda extranjera, deberán ser convertidas a la moneda funcional respectiva de la entidad en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convertirán a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de cada año informado en los estados financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, no realizó ajustes, modificaciones, ni produjo acontecimiento que ameriten cambios, a la información antes presentada.

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, serán el soporte para reporte de información ante la Contaduría General de la Nación, Ministerio de salud de la Protección Social (plataforma SIHO) Secretaria DE Salud Departamental y demás entidades que los requieran.

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

3.1. Juicios

Se dio aplicación a las políticas contables establecidas por el Hospital y no fue necesario realizar juicios con efectos significativos durante la vigencia 2021.

3.2. Estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Resolución 414 de 2014, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables en los montos de activos, provisiones y pasivos contingentes en la fecha del Estado de Situación Financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo con la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva



3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Para el debido control y manejo oportuno de los riesgos de la información financiera, económica, social y ambiental, la institución a través del comité de sostenibilidad de la información financiera de la entidad liderará permanentemente las políticas de su mejoramiento continuo. La administración del riesgo girará en torno a los siguientes objetivos principales:

1. Garantizar que la información financiera, económica y social de la entidad se registre y revele con sujeción a las normas sustantivas y procedimentales del Plan General de Contabilidad Pública.
2. Definir los controles que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable público por los responsables directos de la información contable, para garantizar la existencia y efectividad de controles eficientes, eficaces y económicos en los términos del artículo 9º de la Ley 87 de 1993 y en las demás normas que la modifiquen o la sustituyan.
3. Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
4. Comprobar que la información revelada en los estados contables corresponde con la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el Plan General de Contabilidad Pública.
5. Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento continuo que debe realizar la oficina de Control Interno respecto de la implementación del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente.
6. Identificar los riesgos inherentes a cada una de las actividades del proceso contable, así como los respectivos controles que deben implementarse para administrar los riesgos identificados.
7. Hacer revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos que revelan las diferentes cuentas, para determinar su adecuada clasificación contable.
8. Proponer y coordinar la ejecución de los respectivos planes de mejoramiento de la calidad de los reportes e informes financieros, económicos, sociales y ambientales de la institución.
9. Cerciorarse que el diseño del sistema implementado para garantizar eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social se fortalezca con la implementación y puesta en marcha de sistemas automatizados que integren adecuadamente los principales procesos que tienen a cargo las dependencias, observando criterios de eficiencia en la adquisición de equipos y programas que contribuyan a satisfacer sus necesidades de información.
10. Efectuar de conformidad con el desarrollo de la gestión contable por procesos y los manuales de procedimientos implementados, un análisis y evaluación de los diferentes tipos de documentos que sirven de soporte a las operaciones llevadas a cabo, así como la forma y



eficiencia de su circulación entre las dependencias y entre la entidad y los usuarios externos, con el propósito de tomar las medidas que sean necesarias para garantizar un eficiente y rápido flujo de documentos. De igual forma, deben implementarse los controles tendientes a minimizar el riesgo de inoportunidad en los documentos que se generan en algunas dependencias, los cuales son fundamentales para la ejecución y celeridad del proceso contable como tal.

11. Minimizar el riesgo de información inadecuada que ingresa al proceso contable, debido a que el proceso contable de las Entidades Públicas está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo, por lo cual, en virtud de la característica recursiva que tienen todos los sistemas y en aras de lograr la sinergia suficiente que permita alcanzar los objetivos específicos y organizacionales, todas las áreas que se relacionan con la contabilidad como proceso cliente, tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente. (numeral 3.19.1 Resolución 357 de Julio 23 de 2008).

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

Dentro de las políticas de la información financiera, económica, social y ambiental; la institución, efectuará evaluaciones y seguimientos permanentes de los soportes informáticos y humanos, procurando fortalecer sus procesos y procedimientos automatizados, de tal manera que exista una integración en línea de todas las dependencias que originan información financiera y económica en el día a día.

Toda la información revelada en los estados contables se considera susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre la aplicación de las normas existentes para el registro de los hechos que se sucedan en la Entidad.

➤ *Efectivo y equivalentes al efectivo.*

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se reconocerá como equivalente de efectivo las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, como:

- CDT con un vencimiento no mayor a 90 días.
- Dinero invertido a través de carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión.



Clasificación

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocerán como efectivo corriente y no corriente de acuerdo con las siguientes características:

Efectivo y equivalentes de efectivo corrientes: corresponde al efectivo susceptible en convertirse en dinero en un periodo inferior a un año. Ejemplo: dinero en caja, bancos e inversiones no mayores a 90 días, y si son de uso restringido no sea mayor a un año.

Efectivo y equivalentes de efectivo no corrientes: corresponde a los recursos en caja, bancos con uso restringido mayor a un año.

Partidas Conciliatorias

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente forma, al cierre contable mensual:

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente.
- Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados o cobrados por el tercero al cierre del periodo contable
- Para las partidas conciliatorias de las consignaciones pendientes por registrar en libros, se deberán registrar como menor valor de la cuenta por cobrar, si no se conoce el tercero que consigno deberá llevarse como una cuenta por pagar y se revelará en las notas como “pasivos por consignaciones recibidas sin identificar”.
- Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.
- Las otras diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocerán de conformidad con los anteriores criterios, procurando en todo caso el cumplimiento del nuevo marco normativo.

Inversiones de administración de liquidez.

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda.



El modelo de negocio adoptado por la entidad son inversiones con flujos contractuales mantenidos hasta el vencimiento, como los CDTS.

Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el precio de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la categoría del costo amortizado.

Política	
Clasificación	Medición Posterior
Costo Amortizado	Costo amortizado afectando los resultados del periodo.

El costo amortizado es el neto de los siguientes valores:

- ✓ El valor al que se mide en el reconocimiento inicial,
- ✓ Más el rendimiento efectivo,
- ✓ Menos los pagos de capital e intereses,
- ✓ Menos, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado y costo serán objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro de las inversiones clasificadas al costo amortizado corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original de la inversión, es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de esta. Para el efecto,



se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren.

➤ **Cuentas por cobrar.**

La empresa reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito reconocerá entre otras como cuentas por cobrar las siguientes:

- Prestación de servicios de Salud
- Arrendamiento operativo
- Avances y anticipos entregados
- Recursos entregados en administración

Medición Inicial y Posterior

Política		
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Costo	Valor de la transacción.	Costo manteniendo el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar de la ESE Hospital San Antonio de Pitalito se **clasificarán al costo por el valor de la transacción.**

La entidad no contempla clasificaciones de sus cuentas por cobrar al costo amortizado ya que no se tiene contemplado pactos de precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales del negocio y del sector.

Deterioro

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de alguna de las siguientes condiciones:

- ✓ Incumplimiento de los pagos en plazo > a 360 días.
- ✓ La entidad inicie proceso de liquidación o estructuración.
- ✓ Dificultades financieras o legales de las condiciones normales de negociación.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas



crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para tal efecto, se utilizará, como factor de descuento, la tasa de interés de mercado. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Las cuentas por cobrar de la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito son *clasificadas al costo* y su deterioro se determinará de la siguiente forma:

- ✓ Se evaluará de manera trimestral (3) el saldo total de cartera menos la glosa aceptada, de manera individual, es decir cliente por cliente y respetando las edades, se estimará el valor a recaudar y la fecha estimada de pago, tasa de descuento (tasa TES) con el fin de determinar el valor actual del dinero que se espera recuperar.
- ✓ El valor de deterioro de la cartera menos la glosa, corresponderá a la diferencia entre saldo en libros y el cálculo del valor actual, el cual será reconocido como deterioro en cuentas por cobrar contra un gasto por deterioro.
- ✓ El saldo glosado se evaluará de manera independiente, teniendo en cuenta que su comportamiento de recuperación es diferente a la cartera menos la glosa, siguiendo la misma metodología para la determinación de deterioro.
- ✓ El saldo de la cartera de entidades en liquidación se deteriora en un 100%, cuando la entidad ya se encuentre liquidada y como resultado su liquidación se logre determinar que saldo no es recuperable previo fallo o documento oficial.
- ✓ El valor en libros de las cuentas por cobrar se reduce mediante una subcuenta de carácter contrario denominado **DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)**, el importe de la perdida por deterioro se reconocerá contra el gasto o costo de los resultados del periodo.
- ✓ El recaudo de cartera en el sector salud tiene una modalidad de recaudo diferente a otras entidades estatales por cuanto existen otros factores que no permiten que su recaudo se realice dentro de un lapso de dos meses.

Retiro o baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de esta. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito no efectuará ningún tipo de negociación de la cartera con miras a la baja en cuentas. Durante la vigencia la ESE analizará y evaluará la recuperación de la cartera mediante comité, con el fin de estudiar los casos que se presenten.



Revelación

- ✓ Medición utilizada para el reconocimiento y valoración del deterioro de cuentas por cobrar.
- ✓ Análisis detallado por entidad y régimen de manera individual, tanto de cartera como de glosa.
- ✓ Revelación del valor de pérdida o ganancia por deterioro y su impacto.

Controles Contables

- ✓ Análisis del valor de todas las transacciones registradas y dentro del periodo correcto.
- ✓ Que se realicen todas las revelaciones necesarias sobre los derechos de las cuentas por cobrar.
- ✓ Análisis de todos los riesgos probables de las ganancias y pérdidas de saldos de los deudores.
- ✓ Determinar la adecuada gestión realizada por obtener el recaudo de los deudores.
- ✓ Analizar anualmente los porcentajes de las TASAS establecidas para el cálculo del deterioro
- ✓ Realizar circularización de cobro de los saldos morosos dentro del año contable.

➤ *Inventarios.*

La empresa reconocerá como inventarios, los activos adquiridos o productos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los activos o productos que se reconocerán como inventario podrán ser:

- ✓ Materias primas.
- ✓ Medicamentos.
- ✓ Material médico quirúrgico.
- ✓ Materiales y reactivo de laboratorio.
- ✓ Materiales para Imagenología.
- ✓ Víveres y rancho.
- ✓ Repuestos.
- ✓ Elementos y accesorios de aseo.
- ✓ Otros materiales (Dotación a trabajadores, ropa hospitalaria, elementos de lencería, aseo y cafetería.)

Los inventarios se medirán por el *costo de adquisición* o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se hayan incurrido y que estén asociados con la prestación de este.



El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Sistema de Inventario y formulas del cálculo de costos

La **E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO** utilizara el sistema de *inventario permanente*. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método del costo promedio ya que proporciona de forma fiable, un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles.

Para el inventario de consumo se deberá tener en cuenta:

- Existencia de inventario que deberá hacerse de manera trimestral.
- Para el inventario con una antigüedad superior 360 días se realizará el siguiente proceso:
 - Comparar el costo del inventario con el costo de reposición.
 - Si el costo del producto es mayor al costo de reposición, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en inventarios contra el gasto por deterioro de valor.

➤ ***Propiedad Planta y Equipo.***

De acuerdo con el nuevo Marco Normativo, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; 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.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo los siguientes:

TERRENOS Y EDIFICACIONES
PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES
LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES
MAQUINARIA Y EQUIPO
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA



EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA

Activos de Cuantía Menor:

Los activos de menor cuantía se reconocerán en el módulo de activos fijos para su control y se depreciarán en una sola cuota hasta máximo 12 meses, en caso de que sean de menor cuantía o se reconocerán directamente al gasto si corresponde a bienes de medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente (S.M.L.M.V.) se llevara control por unidad mediante el módulo de activos fijos.

Las propiedades, planta y equipo, se medirán al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo;
- Los honorarios profesionales;
- Así como 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 administración de la empresa.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Ciertos componentes de equipo médico y científicos pueden llegar a tener partes significativas con relación al costo total del mismo, pero que al momento de adquirirlos se dificulta asignar un valor a cada componente, por ende, la entidad determina reconocerlos como un solo activo.

Los activos reconocidos como equipos de cómputo y equipos médicos científicos están sometidos a inspecciones generales de acuerdo con el plan de mantenimiento hospitalario para cada vigencia.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.



Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos.

Periodos de depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionado.

La estimación de las vidas útiles se efectuará con fundamento en la experiencia que la ESE Hospital Departamental San Antonio, tenga como activos similares; igualmente tendrá en cuenta los conceptos técnicos archivados en las diferentes hojas de vida para los equipos médicos y biomédicos.

El detalle de vidas útiles asignadas a cada elemento de propiedad, planta y equipos es el siguiente:

Tipo de Bien	Años de Vida Útil
Terrenos	NA
Edificios	10-80
Maquinaria y Equipo	5-25
Redes Líneas y Cables	10-25
Equipo Médico Científico	5-25
Muebles y Enseres	5-25
Equipo de Comunicación y Cómputo	2-20
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	5-25
Vehículos	5-16



Valor Residual

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El Hospital define como valor residual para sus propiedades planta y equipo (cero), debido a que la entidad no pretende disponer de ellos al finalizar su vida útil.

Revisión de vidas útiles y valores residuales

El Hospital efectuará la revisión sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos.

Baja en cuentas

La empresa dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo, cuando:

Disponga de él; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja.

➤ Propiedades de Inversión

Reconocimiento

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

Medición Inicial

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, medirá las propiedades de inversión por el costo, el cual comprende, entre otros:

- El precio de adquisición,



- Los impuestos por traspaso de la propiedad,
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión,
- Los costos de los suministros empleados en la construcción,
- Los costos de preparación del emplazamiento físico,
- Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

Cuando la empresa adquiera propiedades de inversión con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades de inversión, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Medición Posterior

Después del reconocimiento, las propiedades de inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios definidos en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo para la medición posterior.

Las propiedades de inversión representadas en edificaciones se depreciarán de acuerdo con el *método de línea recta*, mediante la distribución del costo de adquisición del activo entre los años de vida útil estimada del elemento.

La Entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, por lo tanto, el *valor residual de las propiedades de inversión será cero*.

La vida útil de las propiedades de inversión se establecerá de acuerdo con el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

Las propiedades de inversión no están sujetas a inspecciones generales y desmantelamientos.

Reclasificaciones

Se realizará una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por:

- El fin de la ocupación por parte de la empresa.



- El inicio de una operación de arrendamiento operativo a un tercero sobre un activo que estaba destinado para la venta en el curso normal de la operación.

Se realizará una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio de uso que se haya evidenciado por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte de la empresa o por el inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de la operación.

- **Activos Intangibles.**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los intangibles de la ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito se clasificarán de la siguiente manera:

Licencias
Software,
Office
Antivirus.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible

Adquisición Separada: Precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Cuando la empresa adquiera un activo intangible con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del activo intangible, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Adquisición como parte de una combinación de negocios: valor razonable en la fecha de adquisición.

Adquisición sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica: la empresa lo medirá de acuerdo con la Norma de Subvenciones.



Permuta de activos: Por el valor razonable, excepto cuando la transacción no tenga carácter comercial o no pueda medirse fiablemente el valor razonable del bien recibido o entregado, en este caso su reconocimiento será por el valor en libros del activo entregado.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Amortización

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización, el cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo.

La ESE Hospital Departamental San Antonio, utilizará el *método de línea recta*, para amortizar sus *activos intangibles*.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual supere el valor en libros de este. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán cuando se presente un indicador de que han cambiado desde la fecha de presentación del reporte anterior (cambio en estimación contable).

Baja en cuentas.

ESE Hospital Departamental San Antonio, dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en



libros, y se reconocerá en el resultado del periodo. Igualmente se tendrá en cuenta las directrices establecidas sobre este tema en el instructivo N°002 del 8 de septiembre de 2014, emitido por la Contaduría General de la Nación.

Arrendamientos.

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Clasificación:

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros, de acuerdo con la transferencia que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La clasificación del arrendamiento se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia a menos que cambien los términos del arrendamiento.

Los acuerdos de arrendamiento que maneja la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito son de carácter operativo, su reconocimiento y medición estará dada de la siguiente forma:

Arrendamientos Operativos.

Reconocimiento y medición inicial

Los arrendamientos operativos para el arrendatario constituyen un gasto en el estado de resultados durante la vigencia del contrato, de forma lineal en función de la duración de los contratos de arrendamiento por la porción correspondiente a la renta fija. Las rentas de carácter contingente se reconocen como gasto del período en el que su pago resulta probable.

Los activos susceptibles de arrendamiento operativo son:

Equipos médico-científicos

Contabilidad para el Arrendador.

En el caso de los arrendamientos operativos la empresa reconoce en su estado de situación financiera los activos sujetos de arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo y posteriormente reconoce los ingresos por arrendamientos en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, adicionalmente reconocerá como un gasto



los costos, incluyendo la depreciación, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento.

No se reconocen acuerdos de arrendamiento con cuotas contingentes.

En la ESE los activos susceptibles a arrendamiento operativo son: locales (cafetería, cajero), espacio para tanque de oxígeno.

➤ ***Deterioro del Valor de los activos.***

Activos Financieros

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Inversiones

Las inversiones que no estén registradas al valor razonable con cambios en resultados son evaluadas en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro

Cuentas por cobrar

Para el caso de las cuentas por cobrar, las mismas serán sujeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, se verifica por lo menos cada tres meses y para cada fecha sobre la que se informa si existen indicios de deterioro.

Para las cuentas por cobrar medidas al costo se tomará la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicadas a instrumentos similares o la tasa más alta entre la tasa de endeudamiento y la tasa a la que rentan sus inversiones.

Para las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, el cálculo del valor presente se tomará en principio la tasa de interés efectiva original del activo, es decir la utilizada en el reconocimiento inicial.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados del instrumento, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión afectando el gasto del periodo. En caso de que la pérdida por deterioro sea recuperada, se revertirá el gasto solo si corresponde al mismo periodo sobre el que se informa o se registrará como ingreso; en todo caso, la reversión no podrá superar la pérdida inicialmente reconocida.



Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, como, por ejemplo, propiedad planta y equipo, activos intangibles, entre otros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro de manera individual. Si existe tal indicio, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable es el valor mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta, del bien objeto de revisión. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, dichas pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de:

- a) Las propiedades, planta y equipo,
- b) Las propiedades de inversión,
- c) Los activos intangibles,
- d) Las inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en sus respectivas normas.

➤ *Cuentas por pagar.*

Reconocimiento

La entidad reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones contractuales adquiridas por la institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clases de cuentas por pagar existentes en la entidad:

- Adquisición de bienes y servicios
- Subvenciones por pagar
- Recursos a favor de terceros
- Arrendamiento operativo
- Descuentos de nómina
- Acreedores
- Servicios y honorarios
- Impuesto al Valor agregado IVA
- Depósitos recibidos en garantía



- Créditos Judiciales

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasifican en las siguientes categorías:

- Costo:** Corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pagos normales al negocio (30 días a 150 días), de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.
- Costo Amortizado:** Aplica a aquellas obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector (mayor a 150 días). La E.S.E no maneja obligaciones con plazos de pago superiores a los 150 días.

Medición

Política		
Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Costo	Valor de la transacción	Valor de la transacción

El costo amortizado corresponde:

- Al valor inicialmente reconocido,
- más el costo efectivo,
- menos los pagos realizados.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar pagada o transferida a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

Igualmente se tendrá en cuenta las directrices establecidas sobre este tema en el instructivo N°002 del 8 de septiembre de 2014, emitido por la Contaduría General de la Nación.

- *Subvenciones.*

Se reconocen como subvenciones, los recursos procedentes de terceros, ya sea el municipio, el departamento o la nación, orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos, pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del



cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. En su mayoría estos recursos son condicionados.

Las subvenciones se reconocen cuando es posible asignarles un valor, de lo contrario serán únicamente objeto de revelación. Se deben reconocer cuando la empresa cumpla las condiciones ligadas a ellas, dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la empresa.

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

Las subvenciones podrán ser monetarias y no monetarias, las cuales se medirán así:

Las monetarias se medirán por el valor recibido. En caso de que la subvención se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Las no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

Las subvenciones por préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior a la tasa de mercado se medirán por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo, determinado de acuerdo con lo establecido en la Norma de Préstamos por Pagar.

La entidad no maneja subvenciones por préstamos condenables.

Devoluciones de subvenciones

El reembolso de una subvención se reconocerá como una reducción del saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor del activo correspondiente de acuerdo con la naturaleza de los recursos a entregar. La diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Provisiones.

La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Clasificación de procesos judiciales

Los procesos judiciales de conformidad con la naturaleza de los hechos de la demanda se clasifican en:

- Riesgo Bajo.
- Riesgo Medio.
- Riesgo Alto.

La clasificación anterior se debe realizar de conformidad con la Valoración del Abogado que adelanta la defensa de la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio. En el proceso de clasificación y evaluación se deben valorar los siguientes indicadores:

Fortaleza de la defensa: corresponde a la razonabilidad y/o expectativa de éxito del demandante frente a los hechos y normas en las que se fundamenta.

Fortaleza probatoria de la defensa: Muestra la consistencia y solidez de los hechos frente a las pruebas que se aportan y se practican para la defensa del proceso.

Se utilizarán como principales instrumentos:

Historia Clínica (Conservación, digitalización total del documento)

Prueba Documental.

Dictámenes Periciales.

Presencia de riesgos procesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos en la defensa: I) cambio del titular del despacho. II) Posición del Juez de conocimiento. III) Arribo oportuno de las pruebas solicitadas. IV) Numero de instancias asociadas al proceso. V) Medidas de descongestión judicial.

Nivel de Jurisprudencia: muestra la incidencia de los antecedentes procesales similares en un proceso de contestación de la demanda, donde se obtuvieron fallos favorables.

Doble Instancia Judicial: consiste en la posibilidad de acudir ante un juez, normalmente el superior jerárquico del que ha resuelto, para que revise la sentencia condenatoria o desfavorable, este indicador será una de los más importantes por tanto la ESE tendrá en cuenta este factor para la clasificación especialmente los de riesgo alto.

Los procesos judiciales clasificados en riesgo alto se reconocerán como provisión siempre y cuando cumpla todas y cada una de las condiciones mencionadas.



En caso de que la entidad espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el Estado de Resultado Integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

➤ **Pasivos Contingentes**

Corresponden a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegar a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo continente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los Estados Financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla.

➤ **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Son aquellos ingresos que generan beneficios económicos a la empresa, durante el período contable, son susceptibles de incrementar el patrimonio por el incremento de activos o disminución de pasivos, sin que esto involucre aportes de los propietarios de la empresa.

Los ingresos de actividades se reconocen de forma separada de acuerdo con cada transacción.

Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben cumplirse al momento de reconocer ingresos:

Se reconocen como ingresos aquellos obtenidos por la empresa en la ejecución de un contrato, estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de terceros o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de avance de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de avance de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.



La metodología que empleará la entidad para la asignación de un valor fiable del importe del ingreso en la prestación de servicios de salud es la siguiente:

Cuando un usuario ingresa a la institución para cualquier tipo de atención que requiera, se asignara un número de ingreso en el cual se consolidaran todos los servicios prestados al paciente durante su estadía en el hospital, junto con los costos asociados al mismo. Para tal fin cada servicio o centro de costo realizará el cargue de los servicios, validando la orden medica con lo realizado, de esta manera se garantizará el reconocimiento de los ingresos diarios.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Los tipos de contratos de venta de servicios de salud están suscritos bajo la modalidad de evento.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. Inversiones E Instrumentos Derivados.

NOTA 8. Préstamos por Cobrar.

NOTA 11. Bienes de uso público histórico y cultural.

NOTA 12. Recursos Naturales NO Renovables.

NOTA 15. Activos biológicos.

NOTA 16. Otros derechos y garantías.

NOTA 18. Costos de Financiación.

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda.

NOTA 20. Prestamos por pagar.

NOTA 31. Costos de Transformación.

NOTA 32. Acuerdos de concesiones.

NOTA 33. Administración de recursos seguridad social y pensiones.

NOTA 34. Tasa de cambio.

NOTA 35. Impuesto a las ganancias

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16.676.409.985	16.906.376.419	-229.966.434
1.1.05	Db	Caja	14.192.438	38.357.510	-24.165.072
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	16.662.217.547	16.868.018.909	-205.801.362
1.1.20	Db	Fondos en tránsito		0	0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0	0	0
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo		0	0

Esta nota refleja el comportamiento de la entidad en el periodo del 31 de diciembre de 2021 comparado con la información financiera a 31 de diciembre de 2020, en lo concerniente al efectivo en caja, así como las cuentas de ahorro y corrientes en diferentes entidades bancarias (Davivienda, BBVA, Banco Popular, Bancolombia, Banco de Occidente y Banco agrario).



5.1. Depósitos en instituciones financieras

A continuación, se presenta el detalle de los componentes del efectivo y los equivalentes de efectivo:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.662.217.547	16.868.018.909	-205.801.362	339.249.173	0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.907.120.093	4.526.203.602	-619.083.509	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	12.755.097.454	12.341.815.307	413.282.147	339.249.173	1,3
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	0	0	0	0	0

5.2. Efectivo de uso restringido

Al corte de 31 de diciembre de 2020 se tenían cuatro cuentas de uso restringido con destinación específica, en las que encontramos: aportes patronales, recursos del sistema general de seguridad social SGSS para los giros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, pago de seguridad social y proyectos.

Por recomendaciones del analista de la Contaduría General de la Nación, estas no cumplían con las destinaciones exactas por ello para la vigencia 2021, estas cuentas fueron reclasificadas al efectivo equivalentes, presentando al cierre de la vigencia saldo cero.

5.3. Saldos en moneda extranjera

Cuando la Empresa ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, efectúe transacciones en moneda extranjera, deberán ser convertidas a la moneda funcional respectiva de la entidad en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convertirán a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de cada año informado en los estados financieros.

A la fecha la ESE Hospital Departamental San Antonio, no realizó ninguna transacción en moneda extranjera.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

De acuerdo con la política contable aplicada por la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, la determinación del deterioro de las cuentas por cobrar se basa inicialmente en la evidencia objetiva de indicios de deterioro, que son determinados mediante los análisis de mora o incumplimiento por parte del deudor, dificultades financieras del deudor.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

La composición de las cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa es la siguiente:

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	69.033.683.242	47.553.906.363	116.587.589.605	48.956.577.782	40.436.083.587	89.392.661.369	27.194.928.236
1.3.16	Db	Venta de bienes	0	0	0	0	0	0	0
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0	0	0	0	0	0	0
1.3.19	Db	Prestación de Servicios de Salud	69.013.023.372	0	69.013.023.372	48.919.666.456	0	48.919.666.456	20.093.356.916
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar.	20.659.870	0	20.659.870	36.911.326	0	36.911.326	-16.251.456
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	29.461.964.290	29.461.964.290	0	28.814.783.310	28.814.783.310	647.180.980
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	18.091.942.073	18.091.942.073	0	11.621.300.277	11.621.300.277	6.470.641.796
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	0	0	0	0	0	0	0
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Acumulado de Cuentas por Cobrar.	0	18.091.942.073	18.091.942.073	0	11.621.300.277	11.621.300.277	6.470.641.796
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	0

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2021 y 2020 se presentaron los siguientes movimientos. Se presentó un incremento en variación de las cuentas por deterioro al 31 de diciembre de 2021, por valor de \$ 6.471 millones de pesos.

Prestación de Servicios de Salud.

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente

Para realizar el análisis de la cartera en sus diferentes edades se tuvieron en cuenta los siguientes factores:

- ✓ Se evaluó el saldo total de cartera menos la glosa aceptada, de manera individual, es decir cliente por cliente y respetando las edades, se estimaron el valor a recaudar y la fecha de pago, se aplicó la tasa de descuento (TES) con el fin de determinar el valor actual del dinero que se espera recuperar.
- ✓ El valor del deterioro de la cartera menos la glosa, corresponderá a la diferencia entre saldo en libros y el cálculo del valor actual, el cual será reconocido como deterioro en cuentas por cobrar contra un gasto por deterioro. La cartera glosada se evaluará de manera independiente, teniendo en cuenta que su comportamiento de recuperación es diferente a la cartera, siguiendo la misma metodología para la determinación de deterioro.
- ✓ El saldo de la cartera de entidades en liquidación se deteriora en un 100%, cuando la entidad ya se encuentre liquidada y como resultado su liquidación se logre determinar que saldo no es recuperable previo fallo o documento oficial.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	0	81.274.673.644	81.274.673.644	11.621.300.277	8.047.112.201	1.576.470.406	18.091.942.072	22	63.182.731.572
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	2.643.212.616	2.643.212.616	0	0	0	0	0	2.643.212.616
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	0	21.111.153.886	21.111.153.886	4.503.023.829	4.781.381.198	303.769.084	8.980.635.943	43	12.130.517.943
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	7.242.974.822	7.242.974.822	0	0	0	0	0	7.242.974.822
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada	0	34.751.908.406	34.751.908.406	6.439.175.264	3.121.713.787	915.021.468	8.645.867.583	25	26.106.040.823
Empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	18.218.659	18.218.659	0	0	0	0	0	18.218.659
Empresas de medicina prepagada (emp) - con facturación radicada	0	36.994.336	36.994.336	222.113	58.604	250.541	30.176	0	36.964.160
Planes complementarios de eps	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	170.123.823	170.123.823	0	0	0	0	0	170.123.823
Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	0	802.234.524	802.234.524	3.828.042	38.229.563	39.494.238	2.563.367	0	799.671.157
Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicios de salud por ips públicas - con facturación radicada	0	2.067.500	2.067.500	40.424	32.539	4.473	68.490	3	1.999.010
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	1.422.650	1.422.650	0	0	0	0	0	1.422.650
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	0	0	0	2.941.143	311.444	3.162.599	89.988	0	(89.988)
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	318.844.310	318.844.310	0	0	0	0	0	318.844.310
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	0	1.433.897.130	1.433.897.130	9.883.708	9.699.917	13.786.723	5.796.902	0	1.428.100.228
Servicios de salud por particulares	0	35.225.022	35.225.022	0	0	0	0	0	35.225.022
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	1.808.298.269	1.808.298.269	0	0	0	0	0	1.808.298.269
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	0	3.279.261.817	3.279.261.817	612.899.990	80.333.862	280.444.169	412.789.683	13	2.866.472.134
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	119.136.209	119.136.209	0	0	0	0	0	119.136.209
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	0	788.030.495	788.030.495	24.203.697	11.301.177	6.318.758	29.186.116	4	758.844.379
Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	89.143.972	89.143.972	0	0	0	0	0	89.143.972
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	0	64.725.064	64.725.064	1.007.424	426.048	1.349.126	84.346	0	64.640.718
Convenios con recursos del sistema general de seguridad social en salud para trauma mayor y desplazados - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	0	6.130.825.136	6.130.825.136	0	0	0	0	0	6.130.825.136
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	0	426.974.999	426.974.999	24.074.643	3.624.062	12.869.227	14.829.478	3	412.145.521
Cuentas por Cobrar particulares.	0	426.974.999	426.974.999	24.074.643	3.624.062	12.869.227	14.829.478	3	412.145.521

7.21. Otras cuentas por cobrar.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	CONDICIONES DE LA
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.659.870	0	20.659.870	0	0	0	0	0	20.659.870
Aportes de capital por cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes pensionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apoyo del fondo empresarial	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incapacidades	14.652.036	0	14.652.036	0	0	0	0	0	14.652.036
Otras cuentas por cobrar	6.007.834	0	6.007.834	0	0	0	0	0	6.007.834
Incapacidades, Empleados y otros terceros diferentes a servicios de salud.	6.007.834	0	6.007.834	0	0	0	0	0	6.007.834

En esta cuenta se encuentra el detalle de incapacidades pendientes de pago, para las vigencias comparadas se presenta una disminución del 54% comparada con la vigencia 2021, gracias a las



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

gestiones de cobro que se hacen con las eps; igualmente se encuentra saldos pendientes de pago de otros terceros diferente a los servicios de salud.

7.22. Cuentas por cobrar difícil recaudo.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			CORTE VIGENCIA 2020				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	VENCIMIENTO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	29.272.186.720	29.272.186.720	12.493.619.738	2.665.444.058	3.640.977.690	11.518.086.106	39	17.754.100.614			0,0
Venta de bienes			0				0	0				
Prestación de servicios			0				0	0				
Servicio de energía			0				0	0				
Servicio de acueducto			0				0	0				
Prestación de servicios de salud	0	29.272.186.720	29.272.186.720	12.493.619.738	2.665.444.058	3.640.977.690	11.518.086.106	39	17.754.100.614	0 a 3 meses	0 a 3 meses	
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0,0

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La empresa evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se hayan incurrido y que estén asociados con la prestación de nuestros servicios y el objeto social, entre ellos encontramos:

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020 es la siguiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8.799.056.761	5.610.597.099	3.188.459.662
1.5.05	Db	Bienes producidos			0
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	190.994,00	88.200	102.794
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0
1.5.12	Db	Materias primas			0
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8.798.865.767	5.610.508.899	3.188.356.868
1.5.20	Db	Productos en proceso			0
1.5.25	Db	En tránsito			0
1.5.30	Db	En poder de terceros			0
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0

El valor de los inventarios al corte de cada vigencia tanto a diciembre del 2021 como a diciembre del 2020 está conciliadas y revisadas.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

A la fecha no se realizaron ajustes al valor neto realizable, ya que nuestra institución tiene un control eficiente en el cambio de las tarifas de los medicamentos y constantemente se regulan mediante auditorías internas.

En la NOTA 4, principales políticas contables, se encuentra al detalle los métodos de valuación utilizados para nuestros inventarios, a la fecha no se han dado de baja ningún producto, constantemente se realiza la revisión de precios y los vencimientos de ellos. Al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre de la vigencia 2020, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)		88.200			5.610.508.899				5.610.597.099
+ ENTRADAS (DB):	0,0	172.519	0	0	49.314.555.197	0	0	0	49.314.727.716
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	172.519	0	0	49.314.555.197	0	0	0	49.314.727.716
+ Precio neto (valor de la transacción)		172.519			49.314.555.197				49.314.727.716
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0
- SALIDAS (CR):	0,0	69.725	0	0	46.126.198.329	0	0	0	46.126.268.054
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+ Valor final del inventario comercializado		0,0							0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+ Valor final del inventario comercializado									0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+ Valor final del inventario distribuido									0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	69.725,0	0,0	0,0	46.126.198.329,0	0,0	0,0	0,0	46.126.268.054
+ Valor final del inventario consumido									0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+ Valor final del inventario transformado									0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
SUBTOTAL									
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	190.994,0	0,0	0,0	8.798.865.767,0	0,0	0,0	0,0	8.799.056.761
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	0,0	190.994,0	0,0	0,0	8.798.865.767,0	0,0	0,0	0,0	8.799.056.761
= (Subtotal + Cambios)									
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
= VALOR EN LIBROS									
= (Saldo final - DE)	0,0	190.994,0	0,0	0,0	8.798.865.767,0	0,0	0,0	0,0	8.799.056.761

• Revelaciones adicionales:

La empresa reconocerá como inventarios, los activos adquiridos o productos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los activos o productos que se reconocerán como inventario podrán ser:

- ✓ Materias primas.
- ✓ Medicamentos.
- ✓ Material médico quirúrgico.
- ✓ Materiales y reactivo de laboratorio.
- ✓ Materiales para Imagenología.
- ✓ Víveres y rancho.
- ✓ Repuestos.
- ✓ Elementos y accesorios de aseo.
- ✓ Otros materiales (Dotación a trabajadores, ropa hospitalaria, elementos de lencería, aseo y cafetería.)



Los inventarios se medirán por el *costo de adquisición* o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se hayan incurrido y que estén asociados con la prestación de este.

Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Técnicas de Medición

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, establece como método de medición de sus inventarios el modelo de costos estándar, ya que el resultado de aplicarlo se aproxima al costo. El costo estándar se establecerá a partir de los niveles normales de consumo de materia prima, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Este método será evaluado por la E.S.E cada año, o cuando exista una situación que altere notablemente los costos de la entidad.

Sistema de Inventario y formulas del cálculo de costos

La **E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO** utilizara el sistema de *inventario permanente*. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método del costo promedio ya que proporciona de forma fiable, un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición.

Para los inventarios que se tienen para la venta (medicamentos, insumos y material médico quirúrgico), el hospital realizará los siguientes procedimientos:

- Se deben realizar conteos físicos periódicos (cada tres meses) con el fin de verificar existencias de inventario.
- Identificar: medicamentos que presenten una disminución del 20% en el precio de venta, insumos y material médico quirúrgico que presenten una disminución del 12% en el precio de venta y que inventarios manejan precios regulados.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

- A los inventarios identificados en el ítem anterior, se efectuar el cálculo de valor neto realizable, que consiste en tomar el precio estimado de venta por producto y referencia menos los costos necesarios para terminarlo, menos los costos necesarios para venderlo y compararlo con el costo del inventario. (El Hospital no incurre en costos que sean necesarios para terminarlos o venderlos).
- Si el costo del producto es mayor al Valor Neto Realizable (precio estimado de venta), se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en inventarios contra el gasto por deterioro de valor.

Para el inventario de consumo se deberá tener en cuenta:

- Existencia de inventario que deberá hacerse de manera trimestral.
- Para el inventario con una antigüedad superior 360 días se realizará el siguiente proceso:

Comparar el costo del inventario con el costo de reposición.

Si el costo del producto es mayor al costo de reposición, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en inventarios contra el gasto por deterioro de valor.

Reconocimientos como costos de ventas

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

Baja en cuentas

- Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y reconocerán como gasto del periodo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición.

De acuerdo con la política contable adoptada por la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, la medición posterior para los elementos de propiedad, planta y equipo será de acuerdo con su costo, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida de deterioro de valor. El método de depreciación utilizado por La Entidad es línea recta y las vidas útiles estimadas para cada clase de activo se encuentran en la NOTA 4 principales políticas contables, en el tema de Propiedad Planta y Equipo. (Políticas contables significativas.)



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37.381.139.951,00	34.423.936.086,00	2.957.203.865,00
1.6.05	Db	Terrenos	5.437.846.815,00	4.475.566.815,00	962.280.000
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	0	0
1.6.40	Db	Edificaciones	24.430.135.376	24.430.135.376	0
1.6.45	Db	Plantas Ductos y Tuneles	552.945.890	552.945.890	0
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	1.332.861.132	1.077.646.728	255.214.404
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	835.265.263	826.882.698	8.382.565
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	14.218.301.696	11.483.093.668	2.735.208.028
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	2.511.415.562	2.037.580.761	473.834.801
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	3.690.631.861	2.983.582.220	707.049.641
1.6.75	Db	Equipo de Transporte tracción y elev.	1.254.217.907	1.234.895.607	19.322.300
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, Despensa	356.170.802	353.970.358	2.200.444
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	3.016.200	3.016.200	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-17.241.668.553	-15.035.380.235	-2.206.288.318
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	1.780.976.667	1.385.605.469	395.371.198
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	255.118.645	211.412.428	43.706.217
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	1.070.820.740	1.069.131.064	1.689.676
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	410.209.742.222	328.241.535	409.881.500.687
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	8.770.003.977	7.665.750.103	1.104.253.874
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	1.418.666.346	1.311.543.989	107.122.357
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y Computación	2.295.844.921	2.016.777.850	279.067.071
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	953.496.202	779.997.881	173.498.321
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de Comedor, Cocina, Despen	283.515.111	263.903.718	19.611.393
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de Arte y Cultura	3.016.200	3.016.200	0

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	826.882.698	2.983.582.220	1.234.895.607	11.483.093.668	2.037.580.761	3.051.200	353.970.358	0	18.923.056.512
+ ENTRADAS (DB):	8.816.986	783.682.819	19.322.300	2.983.733.806	546.457.825	0	2.961.000	0	4.344.974.736
Adquisiciones en compras	8.816.986	783.682.819	19.322.300	2.983.733.806	546.457.825	0	2.961.000	0	4.344.974.736
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	434.421	76.633.178	0	248.525.777	72.623.024	0	760.555	0	398.976.955
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	434.421	76.633.178	0	248.525.777	72.623.024	0	760.555	0	398.976.955
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	835.265.263	3.690.631.861	1.254.217.907	14.218.301.697	2.511.415.562	3.051.200	356.170.803	0	22.869.054.293
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	835.265.263	3.690.631.861	1.254.217.907	14.218.301.697	2.511.415.562	3.051.200	356.170.803	0	22.869.054.293
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	410.209.742	2.292.844.921	953.496.203	8.770.003.977	1.418.666.346	3.016.200	283.515.112	0	14.131.752.501
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	328.241.535	2.016.777.850	779.997.881	7.665.750.103	1.311.543.989	3.016.200	263.903.718	0	12.369.231.276
+ Depreciación aplicada vigencia actual	84.960.496	353.033.133	173.613.352	1.395.759.467	182.482.222		22.124.733		2.211.973.403
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos									0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	2.992.289	76.966.062	115.030	291.505.593	75.359.865		2.513.339		449.452.178
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual									0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	425.055.521	1.397.786.940	300.721.704	5.448.297.720	1.092.749.216	35.000	72.655.691	0	8.737.301.792
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	49	62	76	62	56	99	80	0	62
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0	0



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.

El valor razonable de las edificaciones fue determinado por avalúos técnicos, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la empresa por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable. El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la empresa por vender dichos activos.

Perdida por deterioro de valor.

Durante los periodos cubiertos por los Estados Financieros, la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, realizó el análisis de indicadores de deterioro, determino que no había evidencias que indicaran que debía calcularse el importe recuperable de las propiedades planta y equipo por lo cual no existen pérdidas por deterioro reconocida en los periodos presentados.

Propiedad planta y equipo tomada en arrendamiento financiero.

La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, constituyó con entidades financieras acuerdos de arrendamiento de la zona del cajero Banco Popular, los cuales se clasifican como contratos de arrendamiento financiero, dado a que la esencia económica y las condiciones del contrato así lo clasifican.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4.475.566.815	24.430.135.376	552.945.890	1.077.646.728			30.536.294.809
+ ENTRADAS (DB):	962.280.000	0	0	255.214.404	0	0	1.217.494.404
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.437.846.815	24.430.135.376	552.945.890	1.332.861.132	0	0	31.753.789.213
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.437.846.815	24.430.135.376	552.945.890	1.332.861.132	0	0	31.753.789.213
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1.780.976.667	255.118.645	1.070.820.740	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.437.846.815	22.649.158.709	297.827.245	262.040.392	0	0	28.646.873.161
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	7	46	80	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0	0	0	0

Activos Intangibles.

La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, reconoce los intangibles, teniendo en cuenta que corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física; igualmente se amortizan de acuerdo con el análisis de la oficina de sistemas de información considerando el tiempo en el que se espera que los derechos generen beneficios económicos para la Entidad.



Software y licencias.

La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito reconoce la adquisición de software y licencias de acuerdo con las condiciones contractuales que los mismos impartan verificando el cumplimiento de las condiciones que debe tener un activo intangible. La Entidad, por lo general, determina su vida útil tomando como base la estimación del tiempo de uso (para el caso de software) y los tiempos en las cuales deben ser renovados (para el caso de licencias).

La amortización de los software y licencias se efectúa por el método lineal el cual refiere el patrón de consumo de los beneficios económicos que se derivan del uso del activo intangible, al igual que se estima un valor residual cero porque al finalizar la vida útil determinada por la entidad el activo intangible no es vendido a terceros, de acuerdo con sus condiciones de licenciamiento.

10.3. Construcciones en curso

Las construcciones en curso, se trata que al cierre de la vigencia se dejen finalizadas todas las obras de no ser así se procura que en el trimestre del siguiente año se finalice.

10.4. Estimaciones

De acuerdo con el nuevo Marco Normativo, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; 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.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo los siguientes:

TERRENOS Y EDIFICACIONES
PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES
LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES
MAQUINARIA Y EQUIPO
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA

Activos de Cuantía Menor:

Los activos de menor cuantía se reconocerán en el módulo de activos fijos para su control y se depreciaran en una sola cuota hasta máximo 12 meses, en caso de que sean de menor cuantía o se reconocerán directamente al gasto si corresponde a bienes de medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente (S.M.L.M.V.) se llevara control por unidad mediante el módulo de activos fijos.



Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo, se medirán al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo;
- Los honorarios profesionales;
- Así como 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 administración de la empresa.

Medición Posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Ciertos componentes de equipo médico y científicos pueden llegar a tener partes significativas con relación al costo total del mismo, pero que al momento de adquirirlos se dificulta asignar un valor a cada componente, por ende, la entidad determina reconocerlos como un solo activo.

Los activos reconocidos como equipos de cómputo y equipos médicos científicos están sometidos a inspecciones generales de acuerdo con el plan de mantenimiento hospitalario para cada vigencia.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos.



Periodos de depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionado.

La estimación de las vidas útiles se efectuará con fundamento en la experiencia que la ESE Hospital Departamental San Antonio, tenga como activos similares; igualmente tendrá en cuenta los conceptos técnicos archivados en las diferentes hojas de vida para los equipos médicos y biomédicos.

El detalle de vidas útiles asignadas a cada elemento de propiedad, planta y equipos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	25
	Equipos de comunicación y computación	2	20
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	16
	Equipo médico y científico	5	25
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	25
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	2	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	25
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos	NA	NA
	Edificaciones	10	80
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso	1	1
	Redes, líneas y cables	10	25
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		



Valor Residual

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El Hospital define como valor residual para sus propiedades planta y equipo (cero), debido a que la entidad no pretende disponer de ellos al finalizar su vida útil.

Revisión de vidas útiles y valores residuales

El Hospital efectuará la revisión sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos.

Baja en cuentas

La empresa dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo, cuando:

Disponga de él; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2021						VARIACIÓN	
CODIGO CONTABL	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	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	59.766.839	59.766.839	-	59.271.834	59.271.834	495.005
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	-	56.802.342	56.802.342	-	56.802.342	56.802.342	0
1.9.51.01	Db	Terrenos	-	32.391.124	32.391.124	-	32.391.124	32.391.124	0
1.9.51.02	Db	Edificaciones	-	24.411.218	24.411.218	-	24.411.218	24.411.218	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-	2.964.497	2.964.497	-	2.469.492	2.469.492,00	495.005,00
1.9.52.01	Db	Edificaciones	-	2.964.497	2.964.497	-	2.469.492	2.469.492,00	495.005,00
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	-	-	0,00	-	0	0,00	0,00
1.9.53.01	Db	Terrenos	-	-	0,00	-	0	0,00	0,00
1.9.53.02	Db	Edificaciones	-	-	0,00	-	0	0,00	0,00



Reconocimiento

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

Medición Inicial

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, medirá las propiedades de inversión por el costo, el cual comprende, entre otros:

- El precio de adquisición,
- Los impuestos por traspaso de la propiedad,
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión,
- Los costos de los suministros empleados en la construcción,
- Los costos de preparación del emplazamiento físico,
- Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

Cuando la empresa adquiera propiedades de inversión con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades de inversión, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Medición Posterior

Después del reconocimiento, las propiedades de inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios definidos en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo para la medición posterior.

Las propiedades de inversión representadas en edificaciones se depreciarán de acuerdo con el *método de línea recta*, mediante la distribución del costo de adquisición del activo entre los años de vida útil estimada del elemento.



La Entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, por lo tanto, el *valor residual de las propiedades de inversión será cero*.

La vida útil de las propiedades de inversión se establecerá de acuerdo con el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

Las propiedades de inversión no están sujetas a inspecciones generales y desmantelamientos.

Reclasificaciones

Se realizará una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por:

- El fin de la ocupación por parte de la empresa.
- El inicio de una operación de arrendamiento operativo a un tercero sobre un activo que estaba destinado para la venta en el curso normal de la operación.

Se realizará una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio de uso que se haya evidenciado por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte de la empresa o por el inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de la operación.

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	32.391.124	24.411.218	56.802.342,0
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0,0
- SALIDAS (CR):	0	0	0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	32.391.124	24.411.218	56.802.342,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	32.391.124	24.411.218	56.802.342,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	2.964.497	2.964.497,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	2.469.492	2.469.492,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		495.005,0	495.005,0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada		0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0	0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	32.391.124	21.446.721	53.837.845,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	12,1	5,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0



13.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	32.391.124	24.411.218	56.802.342
Arrendamiento operativo	32.391.124	24.411.218	56.802.342
Arrendamiento financiero			-
GARANTIA DE PASIVOS	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 1			-
+ Detalle del Pasivo garantizado 2			-
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n			-
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-	-	-
+ Ingresos (utilidad)			-
- Gastos (pérdida)			-
RESTRICCIONES SOBRE LOS BIENES	-	-	-
+ Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)			-
+ Tipo de restricción 2			-
+ Tipo de restricción ...n			-

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen la denominación de Activos intangibles, comparativo con el periodo anterior, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.424.777.264	3.228.399.414	196.377.850
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.909.755.266	1.859.056.014	50.699.252
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	1.515.021.998	1.369.343.400	145.678.598
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0	0	0
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0	0	0

Activos Intangibles: La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, reconoce los intangibles, teniendo en cuenta que corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física; igualmente se amortizan de acuerdo con el análisis de la oficina de sistemas de información considerando el tiempo en el que se espera que los derechos generen beneficios económicos para la Entidad.

Software y licencias: La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito reconoce la adquisición de software y licencias de acuerdo con las condiciones contractuales que los mismos impartan verificando el cumplimiento de las condiciones que debe tener un activo intangible. La Entidad, por lo general, determina su vida útil tomando como base la estimación del tiempo



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

de uso (para el caso de software) y los tiempos en las cuales deben ser renovados (para el caso de licencias).

La amortización de los software y licencias se efectúa por el método lineal el cual refiere el patrón de consumo de los beneficios económicos que se derivan del uso del activo intangible, al igual que se estima un valor residual cero porque al finalizar la vida útil determinada por la entidad el activo intangible no es vendido a terceros, de acuerdo con sus condiciones de licenciamiento.

14.1. Detalle saldos y movimientos.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	0	0	821.897.014	1.037.159.000	1.859.056.014
+ ENTRADAS (DB):	0	0	91.829.351	0	91.829.351
Adquisiciones en compras	0	0	91.829.351	0	91.829.351
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	41.130.099	0	41.130.099
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	41.130.099	0	41.130.099
Otras salidas de intangibles	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	872.596.266	1.037.159.000	1.909.755.266
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0	0	872.596.266	1.037.159.000	1.909.755.266
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0	0	620.658.241	894.363.756	1.515.021.997
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0	574.337.366	795.006.033	1.369.343.399
+ Amortización aplicada vigencia actual	0	0	85.276.050	109.879.935	195.155.985
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0	38.955.175	10.522.212	49.477.387
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0	0	251.938.025	142.795.244	394.733.269
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	71	86	79
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0

NOTA 16 Otros Derechos:

CODIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		SALDO FINAL 2020
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	967.064.972	-	967.064.972	800.790.261	-	800.790.261	166.274.711
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	967.064.972	-	967.064.972	800.790.261	-	800.790.261	166.274.711
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados			-			-	-
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			-			-	-
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración			-			-	-
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía			-			-	-
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			-			-	-
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas			-			-	-
1.9.46	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta			-			-	-
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			-			-	-
1.9.48	Db	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			-			-	-



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2021					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		SALDO FINAL 2020
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	967.064.972	-	967.064.972	800.790.261	-	800.790.261	166.274.711
1.9.05.01	Db	Bienes y servicios pagados por anticipados	967.064.972	-	967.064.972	800.790.261	-	800.790.261	166.274.711
	Db	Seguros	310.758.258	-	310.758.258	-	-	-	310.758.258
	Db	Impresos, Publicaciones y Suscripciones	3.899.100	-	3.899.100	-	-	-	3.899.100
	Db	Contribuciones Efectivas	652.407.614	-	652.407.614	800.790.261	-	800.790.261	-148.382.647
1.9.85.18	Db	Otros pasivos	-	-	-	-	-	-	-
	Db	Detalle concepto 1	-	-	-	-	-	-	-
	Db	Detalle concepto 2	-	-	-	-	-	-	-
	Db	Detalle concepton	-	-	-	-	-	-	-

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.

De acuerdo con la política contable aplicada por la Entidad, los pasivos no presentan cálculo de deterioro. Es una entidad que mantiene el pago de sus obligaciones al día tanto con el personal de planta, contrato, proveedores, contratista etc.

Representa el valor de las obligaciones contraídas por La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores tanto nacionales, en el desarrollo de sus actividades o desarrollo de proyectos de inversión específicos.

El siguiente cuadro presenta el consolidado de la cuenta contable “24 “cuentas por pagar, en el cual se puede evidenciar obligaciones por retención en el fuente e impuestos al valor agregado.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2021					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		SALDO FINAL 2020
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	562.957.813	0	562.957.813	577.016.672	0	577.016.672	-14.058.859
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	0	0	0	0
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0	0	0	0	0	0	0
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0	0	0	0	0	0	0
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0	0	0	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	172.274.360	0	172.274.360	70.509.698	0	70.509.698	101.764.662
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0	0	0	0	0
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	333.913.611	0	333.913.611	302.863.984	0	302.863.984	31.049.627
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA.	396.470	0	396.470	381.575	0	381.575	14.895
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	56.373.372	0	56.373.372	203.261.415	0	203.261.415	-146.888.043

21.1. Recursos a Favor de Terceros.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			172.274.360				0,0
Ventas por cuenta de terceros			172.274.360				0,0
Nacionales	PJ		172.274.360	Menos de 3 meses			

En este cuadro podemos encontrar el dinero anticipado que pagan nuestros usuarios para que se les realice o legalice algún servicio y los recursos recaudados por concepto de tasa pro deporte y recreación del departamento del Huila.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			56.373.372				0,0
Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas			56.373.372				0,0
Nacionales	PJ	1	56.373.372	Menos de 3 meses			
Otras cuentas por pagar			0,0				0,0
Nacionales	PJ	6	0,0	Menos de 3 meses			

En esta cuenta encontramos los descuentos efectuados por contratos de obra que se debe girar al departamento del Huila.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

A continuación, se presenta el detalle de los beneficios a empleados por pagar a corto plazo:

CODIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			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	364.792.212	0	364.792.212	322.088.150	0	322.088.150	42.704.062
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	364.792.212		364.792.212	322.088.150		322.088.150	42.704.062
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0			0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0			0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0			0	0
		RESULTADO NETO DE LOS	364.792.212	0	364.792.212	322.088.150	0	322.088.150	42.704.062
(+) Beneficios		A corto plazo	364.792.212	0	364.792.212	322.088.150	0	322.088.150	42.704.062
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0

Los beneficios a empleados que contempla la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito corresponden a beneficios a empleados a corto plazo, los cuales comprenden salarios, cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y demás que considera la normatividad aplicable al sector. Estos beneficios a empleados son liquidados de acuerdo con lo establecido por la legislación laboral en Colombia y se reconocen en el momento en el que la Entidad consume el beneficio económico procedente del servicio, es decir durante el tiempo en que el empleado presta el servicio para la Entidad.

A la fecha las cesantías fueron consignadas en el fondo nacional del ahorro, dentro de la misma vigencia; al igual que el pago de los intereses sobre las cesantías; a continuación, se detalla los valores reflejados en el cuadro anterior.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

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	364.792.212
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	92.809.347
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	92.862.494
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	114.445.310
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	64.675.061

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones corresponden a una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, de la cual la Entidad espera desprenderse de beneficios económicos en el futuro para cancelarla y que es posible determinar el costo de manera confiable para ser incorporado en los estados financieros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN		
			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	2.212.207.977	4.938.794.647	7.151.002.624	4.512.308.447	1.933.846.477	6.446.154.924	704.847.700
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	2.212.207.977	4.938.794.647	7.151.002.624	4.512.308.447	1.933.846.477	6.446.154.924	704.847.700
2.7.07	Cr	Garantías			0,00			0,00	0,00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0,00			0,00	0,00

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN DEL VALOR
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL			
LITIGIOS Y DEMANDAS			6.501.736.624	2.452.504.905	1.803.238.905	7.151.002.624			
Administrativas			6.446.154.924	2.412.504.905	1.803.238.905	7.055.420.924			
Nacionales	PJ	71	6.446.154.924	2.412.504.905	1.803.238.905	7.055.420.924	Procesos considerados en riesgo alto posible fallo en contra de la institución.	Entre 1 y 3 años	Para ser incluidos en esta clasificación deben cumplir una serie de requisitos establecidos en la clasificación y evaluación de algunos
Nacionales	PJ					0			
Extranjeros	PN					0			
Extranjeros	PJ					0			
Laborales			55.581.700	40.000.000	0	95.581.700			
Nacionales	PN	2	55.581.700	40.000.000	0	95.581.700	Demanda por exfuncionarias de la ESE Hospital Dptal San Antonio.	Entre 1 y 3 años	Para ser incluidos en esta clasificación deben cumplir una serie de requisitos establecidos en la clasificación y evaluación de algunos
Nacionales	PJ					0			
Extranjeros	PN					0			
Extranjeros	PJ					0			

La E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO, reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.



La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Clasificación de procesos judiciales

Los procesos judiciales de conformidad con la naturaleza de los hechos de la demanda se clasifican en:

- Riesgo Bajo.
- Riesgo Medio
- Riesgo Alto.

La clasificación anterior se debe realizar de conformidad con la Valoración del Abogado que adelanta la defensa de la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio. En el proceso de clasificación y evaluación se deben valorar los siguientes indicadores:

Fortaleza de la defensa: corresponde a la razonabilidad y/o expectativa de éxito del demandante frente a los hechos y normas en las que se fundamenta.

Fortaleza probatoria de la defensa: Muestra la consistencia y solidez de los hechos frente a las pruebas que se aportan y se practican para la defensa del proceso.

Se utilizarán como principales instrumentos:

Historia Clínica (Conservación, digitalización total del documento)

Prueba Documental.

Dictámenes Periciales.

Presencia de riesgos procesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos en la defensa: I) cambio del titular del despacho. II) Posición del Juez de conocimiento. III) Arribo oportuno de las pruebas solicitadas. IV) Numero de instancias asociadas al proceso. V) Medidas de descongestión judicial.

Nivel de Jurisprudencia: muestra la incidencia de los antecedentes procesales similares en un proceso de contestación de la demanda, donde se obtuvieron fallos favorables.

Doble Instancia Judicial: consiste en la posibilidad de acudir ante un juez, normalmente el superior jerárquico del que ha resuelto, para que revise la sentencia condenatoria o desfavorable, este indicador será una de los más importantes por tanto la ESE tendrá en cuenta este factor para la clasificación especialmente los de riesgo alto.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		SALDO FINAL 2020
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	369.219.919	0	369.219.919	2.306.335.750	0	2.306.335.750	-1.937.115.831
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	0	0	64.219.049	0	64.219.049	-64.219.049
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0	0	0	0	0	0	0
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	15.923.801	0	15.923.801	123.835.191	0	123.835.191	-107.911.390
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0	0	0	0	0	0	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	353.296.118	0	353.296.118	217.906.840	0	217.906.840	135.389.278
2.9.90	Cr	diferidos por subvenciones	0	0	0	1.900.374.670	0	1.900.374.670	-1.900.374.670

Corresponde a los desembolsos recibidos con anterioridad a la prestación del servicio por parte de los usuarios a la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, una por venta de servicios o valores que están en proceso de identificar su procedencia.

24.1 Desglose de Otros pasivos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		SALDO FINAL 2020
	Cr	OTROS PASIVOS	369.219.919	-	369.219.919	2.306.335.750	-	2.306.335.750	- 1.937.115.831
2.9.01.01	Cr	Avances y Anticipos Recibidos	-	-	-	64.219.049	-	64.219.049	- 64.219.049
	Cr	Anticipos sobre convenios y acuerdos	-	-	-	64.219.049	-	64.219.049	- 64.219.049
2.9.03.01	Cr	Depositos Recibidos en Garantía	15.923.801	-	15.923.801	123.835.191	-	123.835.191	- 107.911.390
	Cr	Para servicios	15.923.801	-	15.923.801	123.835.191	-	123.835.191	- 107.911.390
2.9.10.07	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipado	353.296.118	-	353.296.118	217.906.840	-	217.906.840	135.389.278
	Cr	Ventas	353.296.118	-	353.296.118	217.906.840	-	217.906.840	135.389.278
2.9.90.03	Cr	Otros pasivos diferidos	-	-	-	1.900.374.670	-	1.900.374.670	- 1.900.374.670
	Cr	Ingresos diferidos por subvenciones	-	-	-	1.900.374.670	-	1.900.374.670	- 1.900.374.670

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	116.594.141	116.594.141	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	116.594.141	116.594.141	0
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0
8.1.90	Db	Otros activos contingentes			0



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	116.594.141,0	3		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	116.594.141,0	3		
8.1.20.01	Db	Civiles	116.594.141,0	3		
8.1.20.02	Db	Laborales				
8.1.20.03	Db	Penales				
8.1.20.04	Db	Administrativas				
8.1.20.05	Db	Fiscales				

Representa el valor de las demandas interpuestas por la empresa en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. En esta cuenta encontramos a los procesos o demandas a favor de la Institución, de entidades a las que se le presto servicios de salud.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.937.010.484	7.777.390.118	159.620.366
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.937.010.484	7.777.390.118	159.620.366
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	7.937.010.484	87		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.937.010.484	87		
9.1.20.01	Db	Civiles				
9.1.20.02	Db	Laborales				
9.1.20.04	Db	Administrativos	7.937.010.484	87		
9.1.20.05	Db	Fiscales				
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,0	0		

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.

26.1. Cuentas de orden deudoras.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	18.233.211.638	10.886.033.268	7.347.178.370
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	116.594.141	116.594.141	0
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	9.000.011.678	5.326.422.493	3.673.589.185
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	0	0	0
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro	17.447.250	17.447.250	0
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	0	0	0
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	2.676.243.518	2.236.136.491	440.107.027
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación	0	0	0
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados	0	0	0
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	6.306.320.910	3.072.838.752	3.233.482.158
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	0	0	0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	9.116.605.819	5.443.016.634	3.673.589.185
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	116.594.141	116.594.141	0
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	9.000.011.678	5.326.422.493	3.673.589.185



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

Representa el valor de las objeciones a las facturas presentadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes. Estas inconsistencias pueden identificarse al interior de la misma institución o por las entidades con las cuales se hayan celebrado contratos de prestación de servicios.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	62.174.749.264	55.882.818.180	6.291.931.084
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.937.010.484	7.777.390.118	159.620.366
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	38.694.051.464	34.134.723.517	4.559.327.947
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	1.646.994.355	1.000.000.000	646.994.355
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	0	0	0
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	5.959.682.477	5.193.314.427	766.368.050
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	15.543.687.316	13.970.704.545	1.572.982.771
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	7.937.010.484	7.777.390.118	159.620.366
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0	0	0
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	7.606.676.832	6.193.314.427	1.413.362.405

Representa el valor de los bienes y derechos recibidos de terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por obligaciones o compromisos a favor de la empresa.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.021	2.020	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	0	0	0
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	136.227.975.674	114.728.628.958	21.499.346.716
3.2.03	Cr	Aportes sociales	0	0	0
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	0	0	0
3.2.08	Cr	Capital fiscal	56.746.869.954	56.746.869.954	0
3.2.20	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie	0	0	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	57.981.759.003	41.734.451.677	16.247.307.326
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	21.499.346.717	16.247.307.327	5.252.039.390
3.2.42	Cr	Superávit banca central		0	0

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.

El patrimonio Institucional está conformado por las partidas antes relacionadas.

Corresponde a los recursos otorgados para la creación y desarrollo de la empresa, así como el valor del superávit acumulado de cada vigencia.



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante un periodo determinado.

Resulta del producto de tomar los ingresos totales menos los gastos y costos (costos de los diferentes centros de costos acordes a la prestación debidamente habilitados de los servicios de la salud debidamente habilitados.)

NOTA 28. INGRESOS

Composición

- La E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, percibe sus ingresos principalmente por la prestación de servicios de salud, los cuales son la razón de ser de la empresa, los otros ingresos de importancia son los aportes departamentales y nacionales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	133.618.884.457	96.528.684.491	37.090.199.966
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0	0	0
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	123.780.597.440	86.543.133.517	37.237.463.923
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	6.660.308.096	6.391.596.218	268.711.878
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	3.177.978.921	3.593.954.756	-415.975.835

De acuerdo con la política contable adoptada por la Entidad, los ingresos son reconocidos en los estados financieros al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir generando la respectiva cuenta por cobrar ERP, Municipios, Departamento o diferentes entidades.

Son las erogaciones directamente relacionadas con la generación de ingresos de actividades ordinarias y principal, dentro de las cuales se encuentran los diferentes centros de costos como se relacionan a continuación:

28.1. Ingresos de transacciones sin con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6.660.308.096,00	6.391.596.218,00	268.711.878,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.660.308.096,00	6.391.596.218,00	268.711.878,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	6.660.308.096,00	6.391.596.218,00	268.711.878,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	126.958.576.361	90.137.088.273	36.821.488.088
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	123.780.597.440	86.543.133.517	37.237.463.923
4.3.05	Cr	Servicios educativos	0	0	0
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	0	0	0
4.3.12	Cr	Servicios de salud	123.780.597.440	86.543.133.517	37.237.463.923
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0
4.8	Cr	Otros ingresos	3.177.978.921	3.593.954.756	-415.975.835
4.8.02	Cr	Financieros	339.249.173	228.017.902	111.231.271
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0		0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.068.598.526	1.305.549.512	763.049.014
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor.	770.131.222	2.060.387.342	-1.290.256.120

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	28.373.318.935	17.482.975.031	10.890.343.904
5.1	Db	De administración y operación	15.705.624.032	13.638.931.865	2.066.692.167
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	10.620.770.038	2.716.801.008	7.903.969.030
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0	0	0
5.5	Db	Gasto público social	0	0	0
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0	0	0
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
5.8	Db	Otros gastos	2.046.924.865	1.127.242.158	919.682.707

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	15.705.624.035	13.638.931.865	2.066.692.170
5.1	Db	De Administración y Operación	15.705.624.035	13.638.931.865	2.066.692.170
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.147.004.661	1.055.521.939	91.482.722
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.389.840	8.436.500	-5.046.660
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	365.260.942	668.060.317	-302.799.375
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	66.192.600	63.080.659	3.111.941
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	445.490.898	444.693.461	797.437
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	7.585.144.819	6.445.357.781	1.139.787.038
5.1.11	Db	Generales	5.803.744.219	4.695.769.445	1.107.974.774
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	289.396.056	258.011.763	31.384.293
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0
5.2	Db	De Ventas	0	0	0



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.021	2.020	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10.620.770.038	2.716.801.008	7.903.969.030
	Db	DETERIORO	7.247.403.990	986.134.054	6.261.269.936
5.3.46	Db	De inversiones	0	0	0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	7.247.403.990	986.134.054	6.261.269.936
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	1.085.243.634	938.176.777	147.066.857
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.084.748.629	937.680.416	147.068.213
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	495.005	496.361	-1.356
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	0	0	0
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	0	0	0
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones	0	0	0
		AMORTIZACIÓN	119.433.244	193.869.905	-74.436.661
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0	0	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	119.433.244	193.869.905	-74.436.661
		PROVISIÓN	2.168.689.170	598.620.272	1.570.068.898
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2.168.689.170	598.620.272	1.570.068.898
5.3.69	Db	Por garantías	0	0	0
5.3.73	Db	Provisiones diversas	0	0	0

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2021		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0	7.247.403.990	7.247.403.990
5.3.46	Db	De inversiones	0	0	0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	7.247.403.990	7.247.403.990
5.3.47.09	Db	Servicios de salud.		7.247.403.990	7.247.403.990
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0	0	0
5.3.49.01	Db	Préstamos concedidos			0
5.3.49.04	Db	Préstamos gubernamentales otorgados			0

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.021	2.020	
6	Db	COSTOS DE VENTAS	83.746.218.804	62.798.402.134	20.947.816.670
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	0	0
6.2.05	Db	Bienes producidos			0
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE	83.746.218.804	62.798.402.134	20.947.816.670
6.3.05	Db	Servicios educativos			0
6.3.10	Db	Servicios de salud	83.746.218.804	62.798.402.134	20.947.816.670



Notas y Revelaciones a los Estados financieros diciembre de 2021, comparativos con la vigencia 2020.

30.1. Costo de ventas de servicios.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	83.746.218.804	62.798.402.134	20.947.816.670
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	0	0	0
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	83.746.218.804	62.798.402.134	20.947.816.670
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	3.641.019.764	3.682.087.534	-41.067.770
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	8.618.892.077	6.247.435.327	2.371.456.750
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	4.141.336.285	2.546.806.766	1.594.529.519
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1.583.008.672	1.099.758.685	483.249.987
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	430.000	4.642.537.075	-4.642.107.075
6.3.10.26	Db	Hospitalización - Cuidados intensivos	6.017.487.728	4.808.990.900	1.208.496.828
6.3.10.27	Db	Hospitalización - cuidados intermedios	8.346.316.708	262.977.819	8.083.338.889
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - quirófanos	246.653.452	8.498.876.119	-8.252.222.667
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - salas de parto	10.698.452.382	8.527.477.181	2.170.975.201
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	9.360.799.952	3.403.354.754	5.957.445.198
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - imagenología	3.930.481.936	1.472.501.137	2.457.980.799
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	1.644.424.935	281.186.710	1.363.238.225
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	378.041.456	6.838.202.942	-6.460.161.486
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	9.034.186.647	205.359.637	8.828.827.010
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - banco de sangre	215.338.441	840.832.583	-625.494.142
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	970.202.473	7.644.373.253	-6.674.170.780
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - servicios de ambulancias	13.122.169.244	1.795.643.712	11.326.525.532

Las notas se realizaron con base al instructivo emitido por la Contaduría General de la Nación,

Atentamente,

BERTHA DE LA LUZ ROJAS BARRERA
 Profesional Universitario-Contador
 TP-36717-T