


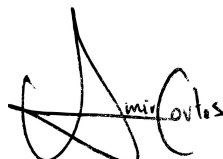



E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos Contables Terminados 31/12/2021 y 31/12/2020
 (Cifras en pesos colombianos)




	NOTA	01/01/2021 a 31/12/2021	01/01/2020 a 31/12/2020
1 ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
11		593.833.386	2.630.483.185
13		20.883.984.065	14.881.255.644
14		-	625.775
15		381.632.767	497.503.318
		21.859.450.218	18.009.867.922
ACTIVO NO CORRIENTE			
16		4.892.424.782	4.327.031.389
19		1.165.597.862	1.279.599.058
		6.058.022.644	5.606.630.447
		27.917.472.862	23.616.498.369
2 PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
23		37.903.000	37.903.000
24		4.840.312.108	2.115.257.124
25		60.817.824	62.165.940
		4.939.032.932	2.215.326.064
PASIVOS NO CORRIENTE			
27		13.698.032	1.044.054.652
29		92.218.537	-
		105.916.568	1.044.054.652
		5.044.949.500	3.259.380.716
3 PATRIMONIO			
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
3208		1.315.227.000	1.315.227.000
3225		19.041.890.653	19.932.246.076
3230		2.515.405.709	890.355.423
		22.872.523.362	20.357.117.653
		27.917.472.862	23.616.498.369
		2.208.717.873	813.802.892
		171.381.472	168.194.199


 JULIO DE JESUS SALAS BURGOS
 GERENTE

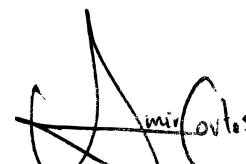

 AMIR JESITH CORTES ARROYO
 CONTADOR PUBLICO T.P. N° 268618-T


 EDSON AREVALO NEIRA
 REVISOR FISCAL T.P. N° 272.109-T
 Estados Financieros en Proceso de
 Cierre (Ver Certificación Adjunta)

	NOTA	01/01/2021 a 31/12/2021	01/01/2020 a 31/12/2020
4 INGRESOS	28		
4312 INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		35.419.337.408	18.810.156.576
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		2.496.252.170	-
63 COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	30	18.877.048.541	11.780.695.978
UTILIDAD BRUTA		14.046.036.697	7.029.460.598
5 GASTOS	29		
51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		11.858.102.148	6.195.199.670
53 DETERIORO, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		648.526.803	1.954.905.225
UTILIDAD OPERACIONAL		1.539.407.746	1.120.644.297
OTROS INGRESOS	28		
44 INGRESOS FINANCIEROS		-	513.930.000
48 OTROS INGRESOS			71.006.172
480290 INGRESOS FINANCIEROS			35.011.099
4802 INGRESOS FINANCIEROS		7.428.293	
4808 OTROS INGRESOS DIVERSOS		1.013.339.067	
TOTAL OTROS INGRESOS		1.020.767.360	619.947.271
OTROS GASTOS	30		
58 OTROS GASTOS OPERACIONALES			387.259.603
580490 GASTOS FINANCIEROS			2.398.794
5804 GASTOS FINANCIEROS		6.613.756	
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS		38.155.641	
TOTAL OTROS GASTOS		44.769.397	389.658.397
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.515.405.709	890.355.423
Ganancia en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en otro resultado integral			
Total otro resultado integral que se reclasifique a resultados en periodos anteriores			
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		2.515.405.709	890.355.423


JESUS SALAS BURGOS
GERENTE


EDSON AREVALO NEIRA
REVISOR FISCAL T.P. N° 272.109-T
Estados Financieros en Proceso de Cierre
(Ver Certificación Adjunta)


AMIR JESITH CORTES ARROYO
CONTADOR PUBLICO T.P. N° 268618-T



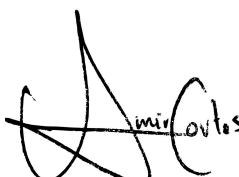
E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodos Contables Terminados 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)



SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021		22.872.523.362
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020		20.357.117.653
VARIACION DEL PATRIMONIO		2.515.405.709
COMPOSICION DEL PATRIMONIO		
3208	CAPITAL FISCAL	1.315.227.000
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.041.890.653
3230	RESULTADO DEL EJERICICO	2.515.405.709



JULIO DE JESUS SALAS BURGOS
GERENTE



AMIR JESITH CORTES ARROYO
CONTADOR PUBLICO T.P. N° 268618-T



EDSON AREVALO NEIRA
REVISOR FISCAL T.P. N° 272.109-T
Estados Financieros en Proceso de Cierre
(Ver Certificación Adjunta)



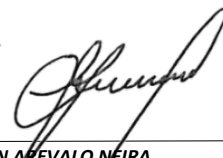
E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Periodos Contables Terminados 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)



	NOTA	01/01/2021 a 31/12/2021	01/01/2020 a 31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
RECIBIDO POR PRESTACION DE SERVICIOS	37	16.131.141.185	12.214.260.454
RECIBIDO POR RENDIMIENTOS DE EQUIVALENTES AL EFECTIVO		7.428.288	61.475.151
RECIBIDO POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			
RECIBIDO OTROS COBROS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD		9.360.789.877	6.765.723.782
RECIBIDOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			-
PAGADO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	966.099.090	1.176.570.023
PAGADO POR HONORARIOS Y PRESTACION DE SERVICIOS	-	12.471.935.862	8.683.156.329
PAGADO A PROVEEDORES	-	11.377.982.963	7.196.155.514
PAGADO POR SERVICIOS PUBLICOS	-	394.015.004	330.435.484
OTROS PAGOS RELACIONADOS CON LA OPERACIÓN	-	986.758.574	1.032.859.218
PAGADO POR LIGITIOS Y DEMANDAS	-		42.028.400
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-	697.432.143	580.254.419
ACTIVIDADES DE INVERSION			
PAGADO EN ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQP	-	673.692.826	1.777.156.364
PAGADO EN ADECUACIONES E INSTALACIONES	-	665.524.830	
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-	1.339.217.656	1.777.156.364
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	-	2.036.649.799	1.196.901.945
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		2.630.483.185	3.827.385.130
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		593.833.386	2.630.483.185


JULIO DE JESUS SALAS BUITRAGO
GERENTE


AMIR JESITH CORTES ARROYO
CONTADOR PUBLICO T.P. N° 268618-T


EDSON AREVALO NEIRA
REVISOR FISCAL T.P. N° 272.109-T
Estados Financieros en Proceso de Cierre
(Ver Certificación Adjunta)

EL SUSCRITO REVISOR FISCAL DE LA ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUNDACION

CERTIFICA:

Que los estados financieros de la ESE Hospital San Rafael de Fundación identificado con Nit 891.780.008 con corte a 31 de Diciembre del 2021 entregado el día 09 de Febrero de 2022 para la firma por parte de la Revisoría Fiscal, se encuentran en proceso de auditorías de cierre definitivo razón por la cual a la fecha no han sido dictaminados, siendo estos de propósitos especiales. Se proceden a firmar para dar cumplimiento a la solicitud por parte de la Contraloría.

Los Estados Financieros que presenta la administración por el periodo que termina el 31 de diciembre de 2021 están siendo sometidos a mi revisión para expresar una opinión sobre los mismos, opinión que aún no puedo emitir pues aun no tengo evidencia suficiente que me habilite para obtener seguridad de haber conocido todos los asuntos significativos que serían identificados en una auditoría, por lo tanto no expreso opinión alguna

La presente certificación se firma a los nueve (9) días del mes de Febrero de 2022.



EDSON AREVALO NEIRA
Revisor Fiscal
Designada por R&R Consultorías S.A.S.
Cédula de ciudadanía No. 1.082.930.098
TP: 272109 - T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 –DICIEMBRE 31 DE 2020**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

Como una entidad de categoría especial, descentralizada y con autonomía administrativa nace la llamada actualmente **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN**, creado mediante ordenanza No. 13 del mes de mayo del año 1.947 y cuya construcción fue concluida a finales de los años 60. La entidad ha trascendido en varias etapas iniciando como hospital local de caridad y asistencia social, luego como hospital regional mediante el decreto No. 152 de marzo 13 de 1991 y finalmente como empresa social del estado. Ubicada desde sus inicios en el barrio **SAN BERNARDO CALLE 16 #5A – 46** en el municipio de **Fundación – Magdalena** como una entidad de segundo nivel de atención en Salud y en concordancia con lo establecido en la **Resolución No 14665 del 29 de octubre de 1990** emanada del Ministerio de Salud Pública. Desde sus inicios la entidad se ha destacado por la calidad en la prestación de los servicios de salud, cumpliendo con la orientación instaurada en sus principios normativos, desarrollando con eficacia la utilización de los recursos, técnicos, materiales, humanos y financieros; cuyo fin es mejorar las condiciones de salud de la población, garantizando la prestación de sus servicios con atención efectiva, oportuna, personalizada, humanizada y continua, acorde a los estándares aceptados sobre procedimientos científico-técnicos y administrativos a través de la utilización de la tecnología apropiada. Así mismo y de manera continua la entidad desarrolla planes de intervenciones colectivas con el fin de orientar a la población en la aplicación de estrategias que permitan garantizar modelos de vida más saludables, impactado en la reducción de las tasas de comorbilidades y de mortalidad.

La Gobernación del Departamento del Magdalena según Decreto No 469 de abril 25 de 1996 en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y especialmente las previstas en la Ley 3 de 1986; Ley 40 de 1993 y los Decretos 1221 y 1222 de 1986 y la ordenanza No 11 de noviembre 5 de 1993 constituye en Empresa Social del Estado de segundo nivel de atención al Hospital Regional San Rafael de Fundación. Dándole como nombre **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL**. A nivel científico, actualmente cuenta con profesionales de las diferentes áreas de la salud especializados y altamente calificados, características propias de una entidad segundo nivel de atención en servicios de salud. Brindándole a la población que lo requiera en materia de servicios de salud, con una amplia y preparada logística asistencial, desarrollando así un completo esquema de desarrollo organizacional, a nivel infraestructural, tecnológico y de talento humano.

En cabeza de la dirección de la entidad se encuentra la junta directiva y la gerencia, esta última a cargo de la profesional en servicios odontológicos, la Dra. Diana Esther Celedón Sánchez, quienes en arduo, continuo y conjunto trabajo con la planta asistencial y administrativa trabajan en garantizar la prestación de los servicios de salud de la entidad en pro del cumplimiento de los objetivos e intereses de la organización, identificando las necesidades de la población, definiendo estrategias de servicio, asignando los recursos necesarios con eficiencia, eficacia y calidad adaptándose y adoptando los modelos organizacionales conforme a la normatividad que le respecta en materia de la prestación de servicios de

salud, cumpliendo así las expectativas en materia de salud pública de la población que busca acceder a sus servicios.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Así mismo la entidad acorde a los objetivos de las entidades sociales del estado trabaja en la producción de servicios de salud eficientes cumpliendo igualmente con las normas de calidad establecidas para su propósito, garantizando así, su rentabilidad social y financiera. Adoptando los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria contenida dentro de los principios y reglamentos que la regulan.

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN durante el año 2021 se sigue enfrentando a una crisis global en materia de salud pública a causa de la pandemia COVID-19 (SARS-CoV-2) lo cual impactó fuertemente a nivel financiero y organizacional debido a la alta asignación de recursos para hacerle frente. Sin embargo, la entidad sigue trabajando fuertemente en la optimización de sus procesos y la asignación de sus diferentes recursos.

Adicionalmente, a nivel de TIC (Tecnologías de Información y Comunicaciones) la entidad sufre dificultades a causa de múltiples falencias en el sistema informático utilizado para el registro de sus operaciones contables y financieras, y de sus procesos operativos. Lo cual se ha convertido en una limitante para para el reconocimiento de la fidelidad y razonabilidad de las cifras contables. En este último aspecto la entidad viene trabajando arduamente con el fin de garantizar la continuidad y marcha en la prestación sus servicios, identificando las deficiencias del mismo para la reducción de estas.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021 Para sus registros contables y para la presentación de sus Estados Financieros la empresa observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales. Con base en ellos se describen las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado, según Resolución 0096 del 22 de febrero de 2016 se actualiza las políticas, procesos y procedimientos contables incluyendo las nuevas políticas bajo el Nuevo Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, según clasificación descrita en la Resolución No. 414 de 2014, en concordancia con lo anterior:

Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados. Periodo cubierto por los estados financieros Corresponde a los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Respecto a lo dispuesto en la resolución 628 de 2015 la entidad desarrolla sus procesos contables acorde al régimen contable público y al referente teórico y metodológico de la regulación contable pública. Cuyo fin es que todos sus hechos económicos se registren conforme a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación encaminada al contexto de la convergencia hacia los estándares internacionales de información financiera. Cabe resaltar que la información contable contenida en los estados financieros presentados por la entidad no contiene, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición.

El proceso contable busca proporcionar en forma oportuna y confiable los estados, informes y reportes contables de La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN, con base a todos los hechos económicos, financieros y sociales realizados por cualquier área, proceso, actividad o dependencia de la entidad, ajustadas a la normatividad vigente, para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones de control y optimización de los recursos públicos. Las Políticas Contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los Estados Financieros. Para la preparación y presentación de la información contable, La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN se sujetará al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que contiene el marco conceptual, los procedimentales e instructivos y el Manual de políticas y prácticas contables de la entidad que contiene los métodos y prácticas contables adoptados por La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE FUNDACIÓN para el reconocimiento de los hechos, transacciones y operaciones y para preparar y presentar la información contable.

La entidad cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, la entidad considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel, y la relevancia de la información financiera. Los cambios en las políticas contables que en observancia del RCP adopte la

entidad, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la empresa ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando el patrimonio para el periodo más antiguo sobre el que se presente información (el cual es el inicio del periodo corriente), cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la nueva política contable se aplicará de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

Los Cambios en una estimación Contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo, o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio de estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable, aplicándose de manera prospectiva y se revelará en las notas a los estados financieros.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implica ajustes son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existente al final de dicho periodo e implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos (litigios judiciales, deterioro de un activo, transacciones realizadas no reconocidas en la vigencia y fraudes o errores que demuestren que la información emitida es incorrecta, entre otros), la entidad ajustará los valores reconocidos en los estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste. Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implica ajustes son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo, y que por su materialidad serán objeto de revelación en las notas a los estados financieros. Los ajustes contables que corresponda al descargue de partidas de elevada antigüedad en las cuentas por cobrar y por pagar, será indispensable el concepto de la Oficina Jurídica de la entidad o de la instancia competente, que manifieste la caducidad o prescripción.

Los ajustes y reclasificaciones que no sean posible ubicar el comprobante que originó la inconsistencia, podrá omitirse en el comprobante de ajuste contable la información relativa a tipo de comprobante, número y fecha, y el soporte para este caso, corresponderá al saldo que refleje la cuenta respectiva, es decir, donde se evidenció la inconsistencia. Cuando se presenten diferencias que disminuyen el patrimonio de la entidad y luego de un análisis, se pueda identificar el presunto responsable con el nombre completo, número de identificación y domicilio para efectos de notificación, se deberá notificar al funcionario con potestad disciplinaria en la entidad, para que adelanten las investigaciones respectivas y determine si se debe dar traslado

a la Contraloría General de la Nación y en el caso que sea un funcionario por contrato de prestación de servicios, se deberá notificar a la oficina jurídica para lo de su competencia.

La responsabilidad en proceso se constituirá por el valor de reposición del bien o recurso faltante. Cuando los bienes asegurados se hayan extraviado o perdido y registrado en las cuentas de orden, el valor no cubierto por la Compañía Aseguradora deberá dejarse pendiente por recuperar hasta que el daño respectivo. Para nuevas políticas contables, en el caso de no existir políticas contables explícitas para un tipo de transacción específica, se procederá a su incorporación siguiendo los mismos lineamientos de este manual.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Para la elaboración de los estados contables básicos se utilizará la estructura definida en el Régimen de Contabilidad Pública, las cifras se presentarán en miles de pesos, sin decimales, y debe escribirse al pie de la firma de cada responsable, en forma legible, los nombres y apellidos de éstos y cargo. En el caso del contador y Revisor Fiscal se incluye también el número de la tarjeta profesional. Los estados contables se acompañarán de la certificación a los estados contables, suscrita por el representante legal y contador de la entidad, que consiste en un escrito que contendrá la declaración expresa y breve que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, además que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La **Empresa Social del Estado Hospital San Rafael de Fundación** no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes al valor en libros de activos y pasivos una vez realizado el cierre contable del periodo correspondiente al año 2021 y cuya materialidad y relatividad apoyaran su presentación en las presentes notas a los estados financieros.

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

3.1. Juicios

Dentro de las políticas contables de la entidad se extienden los elementos de juicio que proporciona la información financiera de la entidad para evaluar administración de los recursos económicos y constituye un insumo para determinar aspectos relacionados con la economía, eficiencia, y eficacia en su uso, esta información contribuye a:

- a) Determinar la situación financiera de la entidad en un momento determinado.
- b) Establecer la situación del endeudamiento y la capacidad de pago de las empresas.
- c) Determinar la capacidad que tienen la entidad para generar flujos de efectivo.
- d) Determinar los resultados financieros obtenidos por las empresas en un determinado lapso o en el periodo contable.
- e) Determinar si el costo de los servicios prestados durante el periodo contable, y los montos y las fuentes de recuperación de los mismos son apropiados.
- f) Establecer los cambios que enfrenta el patrimonio de la entidad de un periodo a otro.

g) Tomar decisiones tendientes a optimizar la gestión de los recursos y a mantener el Patrimonio de la entidad, de modo que, mediante su aplicación y uso, se logre un impacto social positivo en la comunidad.

4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 Para sus registros contables y para la presentación de sus Estados Financieros la empresa observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales. Con base en ellos se describen las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado, según Resolución 0096 del 22 de febrero de 2016 se actualiza las políticas, procesos y procedimientos contables incluyendo las nuevas políticas bajo el Nuevo Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, según clasificación descrita en la Resolución No. 414 de 2014, en concordancia con lo anterior:

Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados. Periodo cubierto por los estados financieros Corresponde a los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Todos los ingresos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.

Cuenta de Orden Deudoras y Acreedoras

Representada por los Derechos Contingentes que mantiene la empresa sobre las glosas producto de la facturación realizada durante el desarrollo del objeto social de la empresa. Además de unas obligaciones contingentes correspondientes a las pretensiones jurídicas de algunos terceros ya sea responsabilidades contractuales en el desarrollo de la actividad profesional de médicos y/o enfermeras o demandas laborales.

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

- ✓ Nota 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- ✓ Nota 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- ✓ Nota 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- ✓ Nota 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- ✓ Nota 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- ✓ Nota 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- ✓ Nota 17. ARRENDAMIENTOS
- ✓ Nota 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- ✓ Nota 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- ✓ Nota 24. OTROS PASIVOS
- ✓ Nota 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- ✓ Nota 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- ✓ Nota 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE
- ✓ Nota 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION
- ✓ Nota 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- ✓ Nota 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- ✓ Nota 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vlr. VARIACIÓN	VAR. %
CAJA	-	49.735	- 49.735	-100%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	593.461.463	2.630.191.962	- 2.036.730.499	-77%
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	371.923	241.488	130.435	54%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	593.833.386	2.630.483.185	- 2.036.649.799	-77%

Durante la vigencia 2021 la administración de la entidad trabajó arduamente para enfrentar la crisis financiera generada por la pandemia de salud pública mundial generada por el COVID-19 (SARS-CoV-2) planificando y ejecutando estrategias que permitiera la recuperación del flujo de efectivo. Sin embargo y ante la necesidad de adquisición de bienes y servicios para incrementar los niveles de producción de la entidad para enfrentar los efectos socioeconómicos generados por la pandemia tales como la reducción en la atención a usuarios en los periodos más críticos de la pandemia, acceso elementos de protección personal, creación de nuevas unidades asistenciales se vio reflejado en una disminución del 77% del efectivo y equivalente al efectivo del periodo correspondiente al año 2021 en comparación con el periodo anterior del año 2020.

Durante el periodo del año 2021 los recursos recibidos por conceptos de copagos y anticipos sobre facturación de servicios a cotizantes de la oferta contributiva y que conforman el rubro de caja menor,

componente del rubro mayor de caja y cuyos conceptos deben ser consignado por el responsable inmediato en la cuenta componente Depósitos de Instituciones Financieras – BANCO BBVA No.0375000200411667 denominada CAJA MENOR no fueron consignados los periodos comprendidos entre Agosto y Diciembre de 2021 por un valor de \$31.715.778 ante los cual se solicitó al departamento de control interno revisión de los procesos de arqueos y consignación consagrados dentro de sus facultades para el estudio del caso y correctivos. Sin respuesta se procedió a trasladar el saldo antes mencionado al rubro de cuentas por cobrar con el tercero responsable del proceso de consignación.

5.1 Depósitos en instituciones financieras.

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vlr. VARIACIÓN	VAR. %
CUENTA CORRIENTE BANCO BOGOTA CTE 639	235.991.429	1.593.621.910	- 1.357.630.481	-85%
CUENTA CORRIENTE BANCO DE OCCIDENTE 863	-	32.831	- 32.831	-100%
CUENTA AHORROS BANCO GNV SUDAMERIS	39.135.617	797.333.813	- 758.198.197	-95%
CUENTA AHORROS BANCO BBVA 659	6.470.710	23.621.117	- 17.150.407	-73%
CUENTA AHORROS BANCO BBVA 667	2.330.610	-	2.330.610	100%
CUENTA AHORROS BANCO BBVA 3200 PIC	-	206.388.861	- 206.388.861	-100%
CUENTA AHORROS BANCO BOGOTA AH 883	87.749	9.193.430	- 9.105.681	-99%
CUENTA AHORROS BANCO BBVA 421	305.243.456	-	305.243.456	100%
CUENTA AHORROS BANCO BBVA 233	4.201.892	-	4.201.892	100%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	593.461.463	2.630.191.962	- 2.036.730.500	-77%

- La cuenta corriente del Banco Bogotá 639 presento una disminución del 95% respecto al periodo anterior cuyo impacto se debe principalmente a la disminución en los recaudos por giro directo Adres del periodo, lo cual conllevó a la utilización en cerca de 100% de los recursos disponibles en la cuenta antes del cierre de la vigencia para cubrir pagos a contratistas, emolumentos relacionados a favor de empleados y en su gran mayoría al cubrimiento de pago a proveedores.
- La cuenta corriente de Banco de Occidente 863 cuyo saldo a corte 31 dic de 2020 presentaba saldo por valor \$32.831 fue cancelada tras efectuarse la confirmación de saldos con la entidad Bancaria con certificación fecha 05 de febrero de 2021.
- La cuenta de ahorros del BANCO GNV SUDAMERIS presento disminución sustancial por valor de \$758.198.197 equivalente al 95% respecto al periodo anterior por efectos de traslados a la cuenta Banco Bogotá 639 mediante traslados interbancarios.
- La cuenta ahorros del BANCO BBVA 659 fue creada por propósito de destinación específica para recaudos de dinero generados en los cobros coactivos de las cajas recaudadoras de la entidad.
- La cuenta ahorros del BANCO BBVA 3200 fue creada por propósito de destinación específica para recaudo de pagos todo concepto relacionado al PLAN DE INTERVENCION COLECTIVA (PIC) uso del 100% disponible por pagos realizados a través de la cuenta Banco Bogotá 639 mediante traslados interbancarios.

- La cuenta ahorros del BANCO BOGOTA AH 883 fue creada por propósito de destinación específica para ingresos recibidos por la creación del Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) del Gobierno nacional con el fin de no afectar la liquidez a las entidades territoriales.
- La cuenta de ahorros BANCO BBVA 421 fue creada por propósito de destinación específica para recaudo de pagos todo concepto relacionado al PLAN DE INTERVENCION COLECTIVA (PIC 2021) 100% disponible por consignación de recursos de la Gobernación del Magdalena.
- La cuenta de ahorros BANCO BBVA 233 fue creada por propósito de destinación específica para recaudo de pagos todo concepto relacionado a GESTION SALUD por ejecución de promoción a servicios de salud. Utilización de un 99% durante la vigencia del periodo de apertura (Dic 2021) mediante traslado interbancario a la cuenta pagadora Banco de Bogotá 639.

Se identificó que las cuentas correspondientes al Banco BBVA no cuentan con sistemas de plataformas electrónicas transaccionales activas lo cual dificulta en gran medida la obtención, control y reconocimiento de la creación, existencia y movimientos de estas.

5.2 Efectivo de uso restringido

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vlr. VARIACIÓN	VAR. %
CUENTA CORRIENTE BANCO BOGOTA 626	55.326	62.898	- 7.572	-12%
CUENTA CORRIENTE BANCO BOGOTA 634	316.597	178.590	138.007	77%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	371.923	241.488	130.435	54%

Las cuentas bancarias de uso restringido fueron creadas para pagos específicos correspondientes a seguridad social en beneficios de empleados presentaron un incremento global del 54% por remanentes pospago del concepto antes mencionado.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vlr. VARIACIÓN	VAR. %
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	21.840.298.266	15.690.606.054	6.149.692.211	39%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36.021.221	939.216	35.082.005	3735%
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	2.921.758	14.911.746	- 11.989.988	-80%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	- 995.257.180	- 825.201.372	- 170.055.808	21%
CUENTAS POR COBRAR	20.883.984.065	14.881.255.644	6.002.728.421	40%

7.1 Cuentas por cobrar

- Las cuentas por cobrar del periodo 2021 incrementaron un 40% por valor de \$6.002.728.42 respecto al periodo anterior debido al incremento en la facturación de servicios de salud; sin embargo es importante recalcar que este rubro presenta saldos iniciales cargados tras la puesta en marcha del software contable Salud System, en las cuentas por cobrar de servicios de salud provenientes de ejercicios anteriores al 2018 cuyos valores no son identificables ya que no existe una relación detallada, en algunos casos ni de terceros, ni desglose por números de factura.
- El rubro de otras cuentas por cobrar presentó un incremento del 3735% respecto al año 2020 por el traslado de cuenta por cobrar al responsable de la consignación de recursos de caja recaudadora por consignaciones de periodos no ejecutados como se detalló en la nota número 5.
- Las deudas de difícil recaudo se disminuyeron en un 80% respecto al periodo anterior debido al recaudo efectivo ejecutado durante la vigencia por estos conceptos.
- Durante la vigencia 2021 acorde a suscripción del contrato de cesión de crédito entre la E.S.E Hospital Departamental San Rafael De Fundación, Suministros y Dotaciones Colombia S.A. y CAJACOPI EPS se ejecuto cruce de la cartera por cobrar a CAJACOPI EPS y las cuentas por pagar a Suministros y Dotaciones Colombia S.A. por valor de \$200.000.000 según consta en registros contables de la entidad.

7.2 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

- El deterioro acumulado de las cuentas por cobrar del año 2020 presento un incremento de un 21% por valor de \$170.055.808 debido al incremento de facturación emitida superior a los 360 días. Para el cálculo del deterioro se realizó el proceso establecido en las políticas contables de la entidad con base en el valor presente de los flujos de efectivo futuros basados en la tasa de (Títulos de Tesorería) TES tasa efectiva a un año debidamente certificada por el Banco de la República aplicado a la cartera superior a 360 días.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
PRESTAMOS POR COBRAR	-	625.775	- 625.775	-100%

Los préstamos por cobrar disminuyeron un 100% respecto al periodo anterior debido a la realización total de los cobros por prestamos registrados en el año 2018 por concepto de mayor valor liquidado y pagado por primas de antigüedad, subsidios de alimentación a empleados de planta de la entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vlr. VARIACIÓN	VAR. %
MEDICAMENTOS	145.894.515	139.157.004	6.737.511	5%
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	162.147.541	213.322.601	- 51.175.060	-24%
MATERIALES REACTIVOS DE LABORATORIO	51.620.903	108.695.637	- 57.074.734	-53%
MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	1.894.436	9.693.371	- 7.798.935	-80%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	20.075.372	26.634.105	- 6.558.733	-25%
INVENTARIO	381.632.767	497.502.718	- 115.869.951	-23%

El rubro de inventarios presentó una disminución global del 23% respecto a la vigencia anterior debido a la optimización del uso y control de recursos que componen el inventario; además del exhaustivo inventario realizado en acompañamiento de la revisoría fiscal de la entidad donde se realizó control de existencias.

- Materiales y reactivos de laboratorio este rubro presentó una disminución del 53% debido a la disminución de casos en toma de muestra de casos posibles de COVID-19, además de la devolución por compras realizadas al proveedor ALDIR S.A.S.
- Materiales para imagenología: este rubro presentó una disminución del 80% debido a la reducción en uso de materiales para servicios de imagenología acorde los criterios médicos establecidos en los diferentes procesos del componente.

*Otros Materiales y suministros: En esta cuenta se mantienen aquellos insumos de inventario utilizados en la prestación de servicios ortopédicos la cual disminuyó en un 25% debido al control de stock para estos insumos.

En el curso del periodo correspondiente al año 2021 no se efectuó cálculo de deterioro de la cuenta de inventario.

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2021 y el 31 de diciembre 2020.

Al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
TERRENOS	418.950.000	418.950.000	-	0%
EDIFICACIONES	1.591.905.055	1.591.905.055	-	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.530.900	1.390.900	7.140.000	513%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2.263.944.593	1.552.251.763	711.692.830	46%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	400.385.937	347.053.288	53.332.649	15%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	644.233.277	399.897.167	244.336.110	61%
EQUIPO DE TRANSPORTE	772.000.000	772.000.000	-	0%
EQUIPO COMEDOR COCINA Y LAVANDERIA	10.845.000	10.845.000	-	0%
DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	- 1.218.369.980	- 767.261.784	- 451.108.196	59%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.892.424.782	4.327.031.389	565.393.393	13%

La propiedad planta y equipo tuvo un incremento de 13% para el año 2020, por la compra de algunos equipos médicos en pro de la mejora en la prestación además de compra de mobiliario con el fin de brindar mayor comodidad a los funcionarios de la entidad. Se precisa que la edificación donde funciona la ese no se encuentra legalmente definida, sin embargo, se reconoce como activo de la entidad, al ser utilizado por la ESE, tener el control y además ser este quien asume los riesgos de la misma. Es así como utiliza como mecanismo de reconocimiento el principio de la esencia sobre la forma.

El rubro de maquinaria y equipo aumento un 513% por la adquisición de unidad de regulación doble para sistema de oxigeno al proveedor Teak Ingenieria durante el mes de junio de 2021 por valor de \$7.140.000.

El rubro de Equipo médico científico incremento un 46% respecto al periodo anterior por la dotación de equipos médicos para las áreas de urgencias, uci y hospitalización adquiridos con el proveedor OPERFARMA S.A.S.

El rubro de equipos de comunicación y computación presento un incremento del 61% debido la adquisición de bienes de computación con el proveedor GMS SOLUTIONS S.A.S por valor de \$ 211.663.550 los cuales se encuentran en poder de la secretaria de salud departamental de la magdalena por convenio interadministrativo de Gestion Salud.

Bajo la normatividad de la Resolución 414 de 2014 se plantea necesariamente el avalúo de activos fijos de la entidad, rubro contable que cumple parcialmente, al ser evaluada la PPYE, sin embargo, la Entidad debe realizarlos procesos de gestión de avalúo de la edificación y legalización de la misma a fin de contar con cifras verificables y actualizadas.

El proceso de revisión y valuación técnica del inventario, se realizó durante la vigencia 2021, logrando establecer la valoración y detalle de los elementos que se encuentran en la ESE SAN RAFAEL DE FUNDACION determinados como PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. Durante la vigencia 2021 se

realizó la respectiva depreciación individualizada tal como lo establece la política establecida en el manual de políticas y procedimientos contables del hospital.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vlr. VARIACIÓN	VAR. %
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	114.001.196	- 114.001.196	-100%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.165.597.862	1.165.597.862	-	0%
OTROS ACTIVOS	1.165.597.862	1.279.599.058	- 114.001.196	-9%

La cuenta de activos intangibles presento disminución del 9% respecto al periodo anterior debido a los anticipos y avances generados para la adquisición de bienes y servicios en los cambios infraestructurales realizados en la entidad los cuales fueron cruzados con la facturación emitida por los diferentes proveedores del proceso.

El rubro de depósitos entregados en garantía presenta saldo acumulado por valor de \$1.165.597.862 del cual \$1.041.900.849 corresponde a saldos iniciales del año 2018 contabilizados tras la implementación del software contable salud system los cuales no cuentan con identificación del tercero depositante por lo cual se solicito a consulta a comité contable para definir el descargo de este saldo.

Los activos intangibles representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales. La empresa controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando a) la empresa puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la empresa o c) el intangible le permite a la empresa disminuir sus costos o gastos.

CONCEPTO No. 20162000011431 DEL 19-04-16.

Con relación a la primera inquietud, el software se clasifica dentro de la partida de activos intangibles, subcuenta 197008 Software, de la cuenta 1970 INTANGIBLES si, y solo si, como resultado del análisis técnico y conceptual realizado por la entidad se determina que cumple con la totalidad de los criterios de reconocimiento definidos en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los

Activos Intangibles, esto es, que sean susceptibles de identificarse, controlarse y que provean beneficios económicos o un potencial de servicios (capacidad de generar ingresos o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos), y cuya medición monetaria sea fiable. En caso de no cumplirse con tales criterios, se reconocerá como gastos en las subcuentas 511165 – Intangibles, de la cuenta 5111 GENERALES o 521164 – Intangibles, de la cuenta 5211 GENERALES, según el software esté asociado con actividades de administración o de operación. De acuerdo al análisis normativo, se consideró llevar a gasto la adquisición de la licencia del software teniendo en cuenta que, un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables.

De acuerdo a lo anterior, la ESE solo tiene la potestad de uso, mas no de venta o administración del mismo. La empresa que lo vendió es quien es el único beneficiario de la venta de esta licencia, es el único que lo puede controlar y ejercer cambios sobre el mismo.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
PRESTAMOS POR PAGAR	37.903.000	37.903.000	-	0%
PRESTAMOS POR PAGAR	37.903.000	37.903.000	-	0%

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el

valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

La ese tiene un saldo en esta cuenta desde años anteriores, para el año 2021, se continuo con el proceso de identificación de esta obligación, realizando la gestión ante el banco de Bogotá, quienes se encuentran verificando sobre el estado actual de dicha cartera, teniendo en cuenta que desde el proceso de LEY 550, el cobro de este proceso fue suspendido. Para el año 2022 se proyecta hacer ejecución de proceso jurídico sobre esta cifra y determinar su veracidad; además través del comité de sostenibilidad contable hacer la depuración definitiva utilizando los recursos jurídicos necesarios para tal fin.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2.842.974.909	470.593.043	2.372.381.866	504%
DESCUENTOS DE NOMINA	8.257.452	4.692.073	3.565.379	76%
RETENCION EN LA FUENTE	1.025.838.736	1.018.233.807	7.604.929	1%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	520.579.402	169.774.224	350.805.178	207%
CREDITOS JUDICIALES	4.095.799		4.095.799	100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	438.565.810	451.889.432	- 13.323.622	-3%
CUENTAS POR POR PAGAR	4.840.312.108	2.115.182.579	2.725.129.529	129%

El rubro de cuentas por pagar durante el año 2021 incremento en un 129% por valor de \$2.725.129.529 respecto al periodo anterior principalmente debido a la adquisición de bienes y servicios para cubrir el alza en la demanda en los servicios de salud generados por la pandemia a causa del COVID-19 como se

ve reflejado en el rubro ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, a esto se suma los bajos niveles de recaudo los cual impacto directamente en el flujo de efectivo y consecuente a esto en la posibilidad de la generación de pagos asociados al concepto, creando así una acumulación cuantiosa de saldos por pagar.

El rubro de descuentos de nomina presenta un incremento del 76% debido al incremento en los valores descontados por embargos al personal asociado pendiente por pagar debido a inconvenientes con las plataformas de la cuenta pagadora del Banco de Bogotá la cual no permitió ejecutar los pagos a través de la entidad Banco Agrario, entidad donde se deben depositar los montos descontados por lo cual se procedió a la emisión de cheques de gerencia del Banco BBVA por todos los meses de la vigencia descontados pendientes por pago, a excepción de los meses de Noviembre y Diciembre.

Retención en la fuente: este rubro presento un incremento por valor de 1% respecto a la vigencia anterior debido a los periodos declarados por este concepto correspondientes a los meses de noviembre y diciembre por valores de \$61.378.354 y \$191.286.873 no fueron pagadas en las vigencias correspondientes, a esto se suma un valor de \$773.173.509 correspondientes a vigencias anteriores 2014 pendiente por pago ya que se encuentran en proceso de emplazamiento.

Impuestos contribuciones y tasas: este rubro presento un incremento del 207% debido a que los periodos entre agosto y diciembre de 2021 (descontados) correspondientes a impuestos de estampillas prohospial y unimag no han sido pagados al fisco departamental. La administración planea ejecutar plan de pago el primer semestre del 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	60.817.824	62.165.940	- 1.348.116	-2%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	60.817.824	62.165.940	- 1.348.116	-2%

Las cuentas por beneficios a empleados presento una disminución del 2% por valor de \$1.348.116 y corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, además de la liquidación por jubilación de la señora RAMIRA TOBIAS DE FERNANDEZ.

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes. Evidenciando que lo que se registra contablemente son las provisiones para prestaciones sociales a cancelar en el primer trimestre del 2022.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
LITIGIOS Y DEMANDAS	-	983.000.000	- 983.000.000	-100%
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	13.698.032	61.054.652	- 47.356.621	-78%
TOTAL PROVISIONES	13.698.032	1.044.054.652	- 1.030.356.621	-99%

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

El rubro de litigios y demandas disminuyo en un 100% ya que a efectos de las acciones jurídicas adelantadas para este proceso se logró ganar la demanda administrativa interpuesta por **FABIAN DE JESUS BOLAÑO MERCADO** haciendo el respectivo reconocimiento acorde a los procedimientos contables establecidos para estos casos.

El rubro de otras provisiones diversas presento una disminución del 78% respecto a la vigencia anterior por concepto de ajuste de provisiones calculadas erróneamente.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CUENTA	AÑO 2021
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.208.717.873

Los registros que conforman este rubro y que para el año 2021 ascienden a una cifra de \$2.208.717.873 corresponden al valor estimado de la facturación glosada susceptible disminuir los ingresos de la entidad tras la obtención del derecho de cobro.

Estos registros también incluyen las adquisiciones de inventario que se encuentran en propiedad de terceros relacionado en la nota No. 10 Propiedad Planta y Equipo.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

CUENTA	AÑO 2021
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	171.381.472

Los rubros que componen estas cuentas están asociados a los litigios y demandas de carácter administrativo y laboral entablados contra la entidad; los cuales no se encuentran contemplados acordes a su probabilidad de ejecución respecto a los establecido en las políticas contables de la entidad para estos conceptos. Se detallan a continuación los montos por los diferentes conceptos:

CUENTA	AÑO 2021
LABORALES	17.556.061
ADMINISTRATIVOS	150.638.138

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Capital fiscal

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se muestra a continuación:

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
CAPITAL FISCAL	1.315.227.000	1.315.227.000	-	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.041.890.653	19.925.246.076	- 883.355.423	-4%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.515.405.709	- 890.355.423	3.405.761.132	-383%
PATRIMONIO	22.872.523.362	20.350.117.653	2.522.405.709	12%

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2016.

NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
INGRESOS NETOS POR VENTAS DE SERVICIOS	32.923.085.238	18.810.156.576	14.112.928.662	75%
OTROS INGRESOS	1.020.767.360	619.947.271	400.820.089	65%
INGRESOS	33.943.852.598	19.430.103.847	14.513.748.751	75%

Los ingresos por ventas de servicios de salud presentaron un incremento del 75% por valor de \$14.112.928.662 respecto a la vigencia anterior debido a la cobertura de prestación de servicios que durante la vigencia anterior no se prestaron la totalidad del periodo como atención por consultas generales, la promoción de servicios de salud y el mejoramiento en la prestación del mismo.

El rubro de otros ingresos presentó un incremento del 65% debido al reconocimiento acorde a los procedimientos contables establecidos para ganancias por procesos jurídicos fallados a favor de la entidad por valor de \$983.000.000 que conforman más del 90% del rubro. Sumados a otros ingresos diversos diferentes a la prestación de servicios de salud.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	11.858.102.148	6.195.199.670	5.662.902.478	91%
DETERIORO, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES	648.526.803	1.954.905.225	- 1.306.378.422	-67%
OTROS GASTOS OPERACIONALES	44.769.397	389.658.397	- 344.889.000	-89%
GASTOS	12.551.398.349	8.539.763.292	4.011.635.057	47%

El rubro de gastos presentó un incremento del 47% respecto a la vigencia anterior cuyo enfoque está en la contratación de prestación de servicio de personal bajo la modalidad OPS, mantenimiento de la planta física, incremento en el pago de servicios públicos, arrendamientos operativos y servicios de servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería.

La disminución del rubro de deterioro presento una disminución del 67% respecto al año inmediato anterior debido a la baja en los rubros de deterioro de las cuentas por cobrar de la entidad.

La disminución del casi 89% en el rubro de otros gastos operacionales se debió a que durante la vigencia del año 2020 se realizaron numerosos pagos de anticipo de retención en la fuente de vigencias correspondientes a los periodos 2014-2015 los cuales estaban en emplazamiento y por ende las sanciones generadas eran de cuantías que duplicaban el valor del impuesto. Los que a diferencia de la presente vigencia donde se han cancelado intereses por mora o sanciones por retenciones de la misma vigencia.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

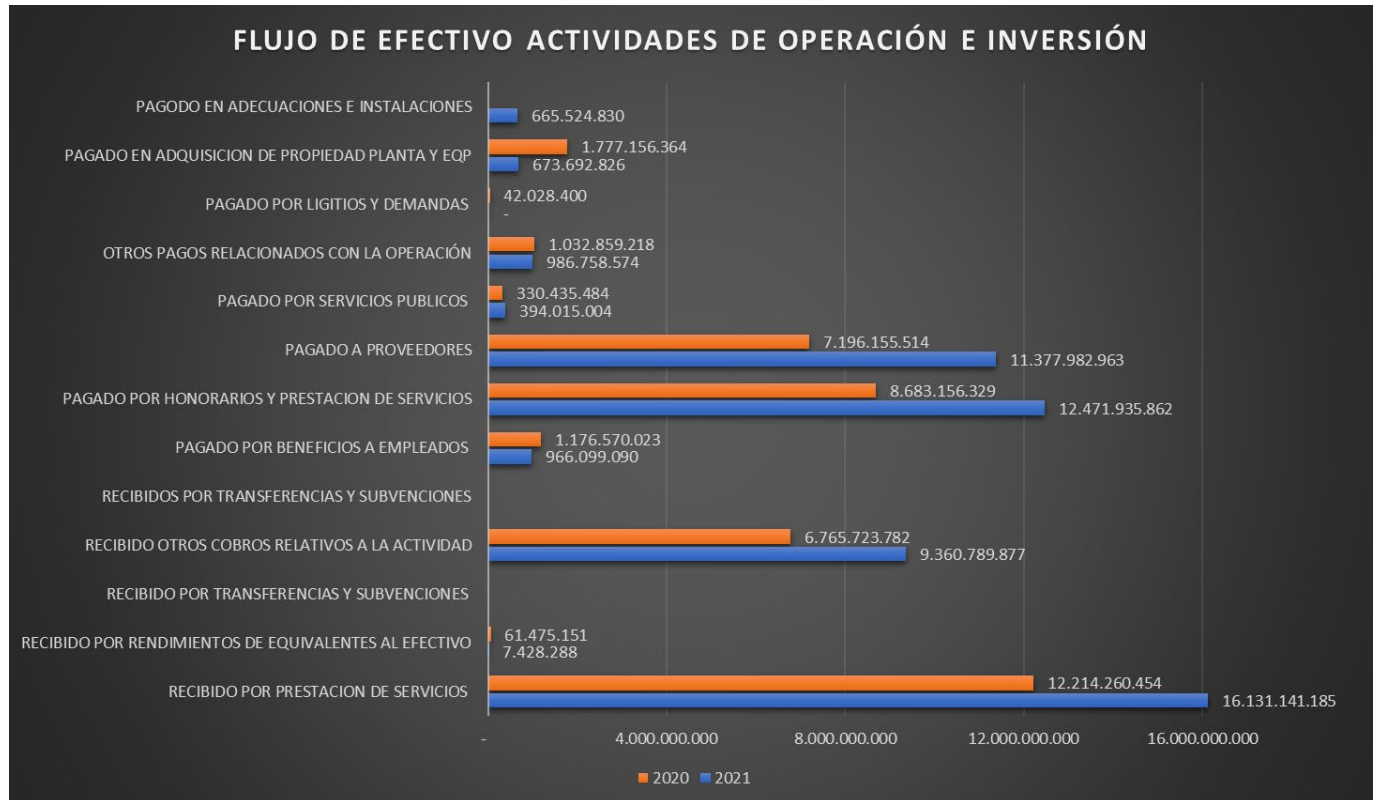
Composición

CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	Vir. VARIACIÓN	VAR. %
COSTOS VENTA DE SERVICIOS	18.877.048.541	11.780.695.978	7.096.352.563	60%
COSTOS	18.877.048.541	11.780.695.978	7.096.352.563	60%

Este rubro presentó un incremento del 60% por valor de \$7.096.352.563 debido al incremento en la contratación de personal medico especializado operativo para hacer frente a la crisis hospitalaria generada por la pandemia del virus **COVID-19** y el plan de mejoramiento en los servicios de salud iniciados por la administración de la entidad.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A continuación se presenta gráficamente un comparativo de las actividades de operación e inversión que componen el flujo de efectivo.

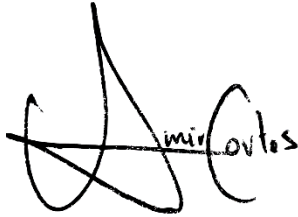


Dentro de los hechos más relevantes que impactaron el flujo de efectivo encontramos

El rubro de propiedad planta y equipo presento un incremento del 62% para el año 2021 en comparación con el año 2020 por la adquisición de equipos biomédicos en pro de la mejora en la prestación de los servicios de salud de la entidad para su uso en la UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS E INTERMEDIOS, dado en primera instancia, para hacer frente a los casos de COVID-19 registrados en la población local y general del departamento a causa de la carencia de estas unidades a nivel departamental. (NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)

“Los ingresos presentaron un incremento del 34% por valor de \$6.457.899.963 respecto al año 2020 debido a la reducción de restricciones en la atención de pacientes durante la vigencia, debido a que durante la vigencia anterior existía una cultura abstencionista al acceso a los servicios de salud por el pánico generado por la pandemia del covid-19. Lo cual afianzado a una amplia gama de medidas de control de bioseguridad se pudo reducir en la presente vigencia, generando una mayor tanto en servicios ofertados que habían sido reducidos o cancelados como: consultas externas y citas de medicina especializada fueron habilitadas para la atención de los usuarios.

Igualmente, se presentó un crecimiento en los gastos por contratación de personal operativo y administrativo lo cual fue necesario para cumplir con la amplia demanda de servicios médicos “pos-pandemina”, apertura e inicio de servicios de gestión salud, plan de intervención colectiva y demás servicios conexos.



Amir Jesith Cortes Arroyo
Contador Público
T.P.268618-T