

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2020

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Empresa Social del Estado Hospital Regional de Duitama

#### 1.1. Identificación y funciones

El Hospital Regional de Duitama es una empresa social del estado ESE con domicilio en la ciudad de Duitama (Boyacá) y con sede en la avenida de las Américas con carrera 35, creada según Decreto Ordenanza N° 001525 de diciembre 27 de 1995 de la Gobernación de Boyacá como una entidad descentralizada de categoría especial, del orden departamental, dotada de personería jurídica, con patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Secretaría de Salud de Boyacá e integrante al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194 y 195 de la Ley 100 de 1993, Su objeto social es la prestación de los servicios de salud, entendidos como un servicio público y como parte integral del sistema de seguridad social.

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

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Técnico Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

#### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera a 30 de septiembre de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior y el estado de resultados por el periodo enero 01 a septiembre 30 de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior.

#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De acuerdo al Decreto 1876 de 1994 la entidad está organizada a partir de una estructura básica funcional e incluye tres áreas: área de Dirección en cabeza de la Junta Directiva, Revisoría Fiscal, la Gerencia y la subgerencia administrativa y científica; área de Atención al usuario conformada por el conjunto de unidades orgánico-funcionales encargadas de todo el proceso de producción y prestación de servicios de salud y el área de logística que comprende las unidades funcionales encargadas de ejecutar, en coordinación con la demás áreas los procesos de planeación, adquisición, manejo, utilización, optimización y control de los recursos humanos, financieros, físicos y de información, necesarios para alcanzar y

desarrollar los objetivos de la empresa y realizar el mantenimiento de la planta física y su dotación.

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

### **2.1. Bases de medición**

La base de medición para la preparación de los estados financieros es el costo histórico o costo de adquisición.

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

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y su nivel de redondeo es en pesos sin decimales, 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.

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

### **3.1. Juicios**

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera individual aplicando la tasa de interés de los títulos de deuda pública TES al final de cada trimestre; Para la provisión de litigios se evalúa el grado de incertidumbre de las demandas en remota, posible y probable; Las de grado de incertidumbre remota no son registradas en la contabilidad, las de grado de incertidumbre posible se registran en cuentas de orden y las de grado de incertidumbre probable se registra un pasivo como provisión de cuentas por pagar.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Comprende las partidas disponibles en efectivo, y depósitos en entidades financieras.
- Cuentas por cobrar: La ESE HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la ESE en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Inventarios:** Se reconocerá como inventarios, los bienes adquiridos o producidos, para el curso normal de la operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes para la prestación de servicios.
- **Propiedades, planta y equipo:** Se reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la ESE para la prestación de servicios de salud; para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usar los durante más de un periodo contable.
- **Propiedades de Inversión:** 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.
- **Cuentas por pagar:** Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la ESE 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.
- **Beneficios a empleados y plan de activos:** Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que La ESE HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.
- **Activos Contingentes:** Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la ESE. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la ESE pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.
- **Pasivos Contingentes:** Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente

bajo el control de la ESE. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea por que no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la ESE tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

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

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Caja	11.331.398	14.309.100	-2.977.702	-20,81%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	241.062.306	24.481.814	216.580.492	884,66%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	13.833.748.391	12.665.750.105	1.167.998.286	9,22%
<b>Total</b>	<b>14.086.142.095</b>	<b>12.704.541.019</b>	<b>1.381.601.076</b>	<b>10,87%</b>

Dentro de los depósitos en instituciones financieras – cuentas de ahorro \$13.833.748.391 se encuentran \$1.050.681.753 los cuales son de destinación específica como es el caso de la cuenta por excedentes del saneamiento de aportes patronales por valor de \$1.050.653.436 recursos los cuales no se pueden utilizar hasta tanto se tenga una directriz del Ministerio de la Protección Social.

El saldo de las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran debidamente conciliadas.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

### INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Inversiones de Administración de liquidez al costo	104.967.006	104.497.381	469.625	0,45%
<b>Total</b>	<b>104.967.006</b>	<b>104.497.381</b>	<b>469.625</b>	<b>0,45%</b>

Corresponde a los aportes sociales realizados a la cooperativa de organismos de la salud de Boyacá COOSBOY.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

### CUENTAS POR COBRAR

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Prestación servicios de Salud	54.365.467.680	42.828.435.570	11.537.032.110	26,94%
Transferencias y subvenciones por cobrar	53.777.630	0	53.777.630	0,00%
Otras cuentas por cobrar	1.927.584.066	1.286.061.462	641.522.604	49,88%
Cuentas por cobrar difícil recaudo	3.027.595.639	3.027.595.639	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>59.374.425.015</b>	<b>47.142.092.671</b>	<b>12.232.332.344</b>	<b>25,95%</b>
Deterioro acumulado	-5.057.719.024	-2.940.331.652	-2.117.387.372	72,01%
<b>Neto cuentas por cobrar</b>	<b>54.316.705.991</b>	<b>44.201.761.019</b>	<b>10.114.944.972</b>	<b>22,88%</b>
<b>participación en el total del activo</b>	<b>49,25%</b>	<b>45,09%</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>110.287.653.555</b>	<b>98.032.253.718</b>		

Las cuentas por cobrar representan el 49.25% del total del activo, y de este el rubro el más representativo son las cuentas por cobrar por servicios de salud con una participación del 91.56.

## 7.9. Prestación de servicios de salud

### CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	17.444.383.201	11.365.334.133	6.079.049.068	53,49%
Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	27.551.070.712	21.266.791.480	6.284.279.232	29,55%
Servicios de salud por IPS privada	5.495.294.539	5.510.787.728	-15.493.189	-0,28%
Atención accidentes de tránsito SOAT	1.245.787.531	989.337.414	256.450.117	25,92%
Reclamaciones Fosyga ECAT	2.053.721.751	1.948.892.478	104.829.273	5,38%
Giro directo con abono a la cartera sector salud (cr)	-7.587.772.095	-4.207.190.811	-3.380.581.284	80,35%
Demás cuentas por cobrar servicios de salud	8.162.982.041	5.954.483.148	2.208.498.893	37,09%
<b>Total</b>	<b>54.365.467.680</b>	<b>42.828.435.570</b>	<b>11.537.032.110</b>	<b>26,94%</b>

La cartera por servicios de salud más representativa es la del régimen subsidiado con el 50.68%, seguido de las cuentas por cobrar del régimen contributivo con el 32.09%.

El siguiente fue el comportamiento del recaudo de las cuentas por cobrar por servicios de salud.

### RECUPERACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020
<b>RECAUDO SERVICIOS DE SALUD</b>		
Recaudo Cartera Servicios de salud vigencia actual	55,08%	60,94%
Recaudo Cartera Servicios de salud vigencias anteriores	25,31%	26,56%

## 7.13. Transferencias y subvenciones por cobrar

El valor de \$53.777.630 corresponde al 20% pendiente de recaudo sobre los recursos del subsidio a la oferta vigencia 2021 asignados al departamento de Boyacá y distribuidos a las empresas sociales del estado para financiar los gastos de operación de la prestación de servicios de salud para la sede Santa Rosa de Viterbo por \$209.011.955 y sede Sativasur por \$59.876.200.

## 7.21. Otras cuentas por cobrar

### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Aporte de capital por cobrar	70.000.000	70.000.000	0	0,00%
Arrendamiento Operativo	1.693.801.249	1.089.026.630	604.774.619	55,53%
Otras cuentas por cobrar	163.782.817	127.034.832	36.747.985	28,93%
<b>Total</b>	<b>1.927.584.066</b>	<b>1.286.061.462</b>	<b>641.522.604</b>	<b>49,88%</b>

Del total de las otras cuentas por cobrar por \$1.927.584.066 el valor más representativo son las cuentas por cobrar por arrendamientos por \$1.693.801.249 que representan el 87,87% y corresponde a deuda de Salud Vital de Colombia sobre contrato de arrendamiento sobre el espacio donde funciona la Unidad de cuidados intensivos.

Según acuerdo de pago de fecha agosto 26 de 2021, acuerdan dar por terminado de manera anticipada y de común acuerdo entre las partes el contrato de arrendamiento N° 10 de fecha octubre 31 de 2013 y la deuda la cancelaran en 51 cuotas mensuales por valor de \$28.704.562 cada una.

## 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

SALUDCOOP EPS	2.071.296.103
SOLSALUD EPS	403.190.741
HUMANA VIVIR S.A	245.965.302
SALUD CONDOR S.A	167.370.217
CAPRECOM EPS	139.773.277
<b>TOTAL</b>	<b>3.027.595.639</b>

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a entidades en liquidación, de las cual se obtuvieron la aceptación dentro de la masa de acreedores. Durante la presente vigencia no hubo recuperación de esta cartera.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CONCEPTO	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION
<b>INVENTARIOS</b>	<b>2.727.899.206</b>	<b>1.619.723.778</b>	<b>1.108.175.428</b>
Materiales y suministros	2.727.899.206	1.619.723.778	1.108.175.428

## 9.1. Inventarios de Materiales y suministros

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Medicamentos	880.785.802	437.026.910	443.758.892	101,54%
Materiales Médico - Quirúrgicos	1.025.927.069	731.478.174	294.448.895	40,25%
Materiales Reactivos y de laboratorio	388.900.740	155.302.178	233.598.562	150,42%
Materiales Odontológicos	136.358	263.958	-127.600	-48,34%
Materiales para Imagenología	3.246.647	3.942.529	-695.882	-17,65%
Viveres y ranchos	1.672.076	1.463.766	208.310	14,23%
Elementos y Accesorios de Gas Combustible	0	0	0	0,00%
Inv Elementos y Accesorios de Aseo	13.584.178	19.174.080	-5.589.902	-29,15%
Otros materiales	413.646.336	271.072.183	142.574.153	52,60%
<b>Total</b>	<b>2.727.899.206</b>	<b>1.619.723.778</b>	<b>1.108.175.428</b>	<b>68,42%</b>
<b>Participación en el total del activo</b>	<b>2,47%</b>	<b>1,65%</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>110.287.653.555</b>	<b>98.032.253.718</b>		

Los inventarios de materiales y suministros representan el 2.47% del total del activo; dentro de los inventarios los rubros más representativos son los materiales médico - quirúrgicos con una participación del 37.61%, seguido de los medicamentos con el 32.29%.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

#### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Terrenos	15.666.950.000	15.666.950.000	0	0,00%
Edificaciones	8.490.309.823	8.490.309.823	0	0,00%
Redes, líneas y cables	307.735.512	307.735.512	0	0,00%
Maquinaria y equipo	1.252.196.799	1.037.099.420	215.097.379	20,74%
Equipo médico científico	6.194.576.324	5.455.813.173	738.763.151	13,54%
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.715.225.495	1.434.605.716	280.619.779	19,56%
Equipos de comunicación y computación	1.526.781.009	1.367.330.417	159.450.592	11,66%
Equipo de transporte	901.344.174	901.344.174	0	0,00%
Equipo de comedor, cocina y despensa	13.357.750	13.357.750	0	0,00%
<b>Subtotal</b>	<b>36.068.476.886</b>	<b>34.674.545.985</b>	<b>1.393.930.901</b>	<b>4,02%</b>
Depreciación acumulada PPYE	-5.749.995.749	-4.394.420.478	-1.355.575.271	30,85%
<b>Total PPYE</b>	<b>30.318.481.137</b>	<b>30.280.125.507</b>	<b>38.355.630</b>	<b>0,13%</b>
<b>Participación en el total del activo</b>	<b>27,49%</b>	<b>30,89%</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>110.287.653.555</b>	<b>98.032.253.718</b>		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30/2021

Página 8 | 18

Las propiedades, planta y equipo representan el 27.49% del total del activo. Los rubros más significativos dentro de la propiedad, planta y equipo son los terrenos con el 51.67% seguido de la edificación con el 28%.

#### 10.4 Estimaciones

Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de línea recta.

### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

#### Composición

CONCEPTO	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>5.295.745.000</b>	<b>5.295.745.000</b>	<b>0</b>
Propiedades de inversión	5.295.745.000	5.295.745.000	0
Terrenos	5.295.745.000	5.295.745.000	0

La ESE registra como propiedades de inversión el terreno donde funcionaba antiguamente el Hospital San Vicente.

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

#### Composición

##### ACTIVOS INTANGIBLES

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Activos intangibles	402.684.050	371.519.479	31.164.571	8,39%
Amortización acumulada	-261.414.775	-199.913.040	-61.501.735	30,76%
<b>Total</b>	<b>141.269.275</b>	<b>171.606.439</b>	<b>-30.337.164</b>	<b>-17,68%</b>

Los activos intangibles corresponden a las diferentes licencias y software adquiridos por la entidad.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CONCEPTO	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>3.296.443.845</b>	<b>3.654.253.575</b>	<b>-357.809.730</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	399.621.390	446.055.361	-46.433.971
Recursos entregados en administración	2.896.822.455	3.208.198.214	-311.375.759

### OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>399.621.390</b>	<b>446.055.361</b>	<b>-46.433.971</b>	<b>-10,41%</b>
Seguros pagados por anticipado	3.040.821	27.381.525	-24.340.704	-88,89%
Contribuciones efectivas	396.580.569	418.673.836	-22.093.267	-5,28%
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>	<b>2.896.822.455</b>	<b>3.208.198.214</b>	<b>-311.375.759</b>	<b>-9,71%</b>
Recursos entregados en administración	2.896.822.455	3.208.198.214	-311.375.759	-9,71%

Las contribuciones efectivas corresponden a los saldos a favor de la ESE por los aportes realizados a las entidades promotoras de salud y a los fondos de pensiones por las transferencias del sistema general de participaciones aporte patronal.

Los recursos entregados en administración corresponden a los saldos en los fondos de cesantías protección y porvenir que garantizan el pago de las cesantías al personal de la entidad, este valor se encuentra debidamente conciliado con los extractos al cierre del trimestre.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

#### CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.060.777.408	2.223.520.948	-162.743.540	-7,32%
Recursos a favor de terceros	175.649.345	477.235.940	-301.586.595	-63,19%
Descuentos de nómina	53.664.200	94.945.200	-41.281.000	-43,48%
Retención en la fuente e impuesto de	214.185.156	148.962.440	65.222.716	43,78%

timbre				
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	484.179	1.072.202	-588.023	-54,84%
Impuesto al valor agregado iva	1.425.981	11.166.797	-9.740.816	-87,23%
Otras cuentas por pagar	580.594.914	542.665.602	37.929.312	6,99%
<b>Total</b>	<b>3.086.781.183</b>	<b>3.499.569.129</b>	<b>-412.787.946</b>	<b>-11,80%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>36,86%</b>	<b>43,66%</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>8.375.118.526</b>	<b>8.015.224.312</b>		

Las cuentas por pagar representan el 36.86% del total del pasivo; El rubro más representativo son las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios que representan el 66.76%.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CONCEPTO	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.816.389.282</b>	<b>2.067.329.229</b>	<b>-250.939.947</b>	<b>-12,14%</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.816.389.282	2.067.329.229	-250.939.947	-12,14%

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

#### BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Nómina por pagar	0	0	0	0,00%
Cesantías	1.320.947.253	1.608.132.242	-287.184.989	-17,86%
Intereses sobre Cesantías	12.884.260	14.147.750	-1.263.490	-8,93%
Vacaciones	121.593.296	106.883.132	14.710.164	13,76%
Prima de Vacaciones	133.073.960	120.884.902	12.189.058	10,08%
Prima de Servicios	18.294.670	26.495.349	-8.200.679	-30,95%
Prima de Navidad	107.643.669	118.216.270	-10.572.601	-8,94%
Bonificaciones	35.905.834	34.209.836	1.695.998	4,96%
Aportes a Riesgos Laborales	4.369.000	7.441.600	-3.072.600	-41,29%
Remuneración Serv técnicos	54.119.840	18.361.548	35.758.292	194,75%
Aportes a cajas de compensación familiar	7.557.500	12.556.600	-4.999.100	-39,81%
<b>Total</b>	<b>1.816.389.282</b>	<b>2.067.329.229</b>	<b>-250.939.947</b>	<b>-12,14%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>21,69%</b>	<b>25,79%</b>		

<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>8.375.118.526</b>	<b>8.015.224.312</b>
-------------------------	----------------------	----------------------

La deuda por beneficios a los empleados a corto plazo representa el 21.69% del total del pasivo y corresponde a la parte prestacional del personal vinculado a la entidad a través de la nómina, el valor más representativo son las cesantías por pagar a septiembre 30 de 2021, valor el cual para su cancelación se encuentra garantizado con los saldos a favor de la ESE en los fondos de cesantías. (ver nota 16).

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y demandas	1.368.900.000	1.368.900.000	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.368.900.000</b>	<b>1.368.900.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>16,34%</b>	<b>17,08%</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>8.375.118.526</b>	<b>8.015.224.312</b>		

### 23.1. Litigios y demandas

La provisión sobre litigios y demandas representa el 16.34% del total del pasivo y corresponde a tres procesos de reparación directa calificadas por la oficina jurídica con riesgo de pérdida probable.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

#### OTROS PASIVOS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Anticipo sobre venta de bienes y servicios	92.446.979	75.232.651	17.214.328	22,88%
Anticipos sobre convenios y acuerdos	2.009.065.012	1.004.193.303	1.004.871.709	100,07%
Inventarios recibidos en garantía	1.536.070	0	1.536.070	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.103.048.061</b>	<b>1.079.425.954</b>	<b>1.023.622.107</b>	<b>94,83%</b>
<b>Participación en el total del Pasivo</b>	<b>25,11%</b>	<b>13,47%</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>8.375.118.526</b>	<b>8.015.224.312</b>		

El rubro más representativo son los anticipos sobre convenio y acuerdos que representan el 95.53% del total de los otros pasivos y corresponden a transferencia del Municipio de Duitama según convenio interadministrativo CIN-20190019 para dotación de equipo biomédico y una ambulancia de transporte asistencial medicalizado, convenios que a septiembre 30 de 2021 están pendientes de ser liquidados y a recursos recibidos de la Gobernación de Boyacá en la vigencia 2021 por valor de \$1.2000.000.000 según convenio interadministrativo 2429 de 2021 para la dotación de un tomógrafo axial computarizado y el valor de \$188.221.709 que corresponde al 70% del valor de los contratos por subsidio a la oferta de las sedes de Santa Rosa de Viterbo y Sativasur.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

#### ACTIVOS CONTINGENTES

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.639.000.000	2.649.000.000	-1.010.000.000	-38,13%
<b>Total</b>	<b>1.639.000.000</b>	<b>2.649.000.000</b>	<b>-1.010.000.000</b>	<b>-38,13%</b>

Los activos contingentes por litigios corresponden a 5 acciones de reparación directa y 1 proceso ejecutivo contractual donde el demandante es la ESE Hospital Regional de Duitama.

### 25.2. Pasivos contingentes

#### PASIVOS CONTINGENTES

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.544.840.000	3.054.000.000	-509.160.000	-16,67%
<b>Total</b>	<b>2.544.840.000</b>	<b>3.054.000.000</b>	<b>-509.160.000</b>	<b>-16,67%</b>

Los pasivos contingentes por litigios corresponden a 8 procesos de reparación directa, 1 proceso ejecutivo contractual y 1 proceso de nulidad y restablecimiento del derecho donde el demandado es la ESE Hospital Regional de Duitama.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

#### CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.639.000.000	2.649.000.000	1.010.000.000	-38,13%
Facturación glosada en Vta de Serv de salud	2.611.979.946	925.726.608	1.686.253.338	182,15%
<b>Total</b>	<b>4.250.979.946</b>	<b>3.574.726.608</b>	<b>676.253.338</b>	<b>18,92%</b>

La facturación glosada en servicios de salud corresponde a glosas radicadas pendientes de contestar a septiembre 30 de 2021.

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

#### CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.544.840.000	3.054.000.000	-509.160.000	-16,67%
Cuotas partes de bonos pensionales	7.084.558.928	0	7.084.558.928	0,00%
<b>Total</b>	<b>9.629.398.928</b>	<b>3.054.000.000</b>	<b>6.575.398.928</b>	<b>215,30%</b>

Según oficio de fecha septiembre 17 de 2020 recibido del grupo FONPET del Ministerio de hacienda y crédito público nos informan que dentro del marco del programa de seguimiento y actualización de los cálculos actuariales del pasivo pensional de las entidades territoriales – PASIVOCOL y de acuerdo al reporte entregado por el Ministerio de Salud y Protección Social durante la vigencia 2019 se generó cálculo actuarial del pasivo pensional de la ESE Hospital Regional de Duitama por la información reportada con corte a diciembre 31 de 2017 y actualizada a precios de 2019 el cual corresponde a 34 personas retiradas y una persona activa para un total del pasivo estimado de \$7.084.558.928.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

#### PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
Capital fiscal	17.075.817.107	17.075.817.107	0	0,00%
Resultados Ejercicios anteriores	76.908.520.659	73.442.782.584	3.465.738.075	4,72%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30/2021

Página 14 | 18

Resultado del ejercicio	7.928.197.263	-501.570.285	8.429.767.548	-1680,68%
<b>Total</b>	<b>101.912.535.029</b>	<b>90.017.029.406</b>	<b>11.895.505.623</b>	<b>13,21%</b>
<b>Incremento en el resultado del ejercicio</b>	<b>8.429.767.548</b>			

Los resultados al corte de septiembre de 2021 fue una utilidad neta del ejercicio de \$7.928.197.263.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACION
Venta de servicios	52.493.667.675	29.851.105.948	22.642.561.727	75,85%
Transferencias y subvenciones	627.280.015	1.309.539.141	-682.259.126	-52,10%
Otros ingresos	2.071.817.900	2.311.367.294	-239.549.394	-10,36%
<b>Total</b>	<b>55.192.765.590</b>	<b>33.472.012.383</b>	<b>21.720.753.207</b>	<b>64,89%</b>

El total de ingresos de periodo son \$55.192.765.590 de los cuales el 95.11% corresponde a venta de servicios de salud.

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

#### INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>627.280.015</b>	<b>1.309.539.141</b>	<b>-682.259.126</b>	<b>-52,10%</b>
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>627.280.015</b>	<b>1.309.539.141</b>	<b>-682.259.126</b>	<b>-52,10%</b>
Subvención por Donaciones	295.952.443	157.481.899	138.470.544	87,93%
Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno	331.327.572	1.152.057.242	-820.729.670	-71,24%

Las subvenciones por recursos transferidos por el gobierno corresponde al valor recibido del ADRES por disponibilidad de camas UCI correspondiente al mes de noviembre y diciembre 2020.

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>52.493.667.675</b>	<b>29.851.105.948</b>	<b>22.642.561.727</b>	<b>75,85%</b>
Servicios de salud	52.494.107.725	29.860.720.134	22.633.387.591	75,80%
Devoluc. rebajas y descots (db)	-440.050	-9.614.186	9.174.136	-95,42%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.071.817.900</b>	<b>2.311.367.294</b>	<b>-239.549.394</b>	<b>-10,36%</b>
Otros ingresos financieros	163.749.133	149.865.193	13.883.940	9,26%
Otros ingresos ordinarios	1.581.485.545	1.109.304.540	472.181.005	42,57%
Reversión pérdidas por deterioro	326.583.222	1.052.197.561	-725.614.339	-68,96%

El siguiente es el comportamiento de las ventas de servicios de salud

FACTURACION SERVICIOS DE SALUD CTA 43					
MES	FACTURACION MENSUAL 2021	FACTURACION MENSUAL 2020	FACTURACION MENSUAL 2019	VARIACION ABSOLUTA 2021 VS 2020	VARIACION RELATIVA 2021 VS 2020
<b>PROMEDIO MES</b>	<b>5.832.629.742</b>	<b>3.766.843.080</b>	<b>4.071.215.038</b>	<b>2.065.786.662</b>	<b>54,84%</b>
ENERO	5.547.306.165	4.554.469.069	3.885.322.139	992.837.096	21,80%
FEBRERO	5.114.998.733	3.745.559.171	3.762.127.045	1.369.439.561	36,56%
MARZO	5.316.419.609	3.671.029.021	4.098.741.014	1.645.390.588	44,82%
ABRIL	5.677.900.459	2.240.047.314	3.895.765.096	3.437.853.145	153,47%
MAYO	6.843.172.179	2.283.555.008	4.401.390.500	4.559.617.171	199,67%
JUNIO	7.115.278.055	2.637.831.562	4.151.865.041	4.477.446.493	169,74%
JULIO	6.409.890.125	3.056.471.879	4.265.378.480	3.353.418.246	109,72%
AGOSTO	5.269.713.164	3.418.243.039	4.166.405.272	1.851.470.125	54,16%
SEPTIEMBRE	5.198.989.186	4.243.899.885	3.927.504.655	955.089.301	22,50%
OCTUBRE		4.890.466.635	4.195.827.376	-4.890.466.635	-100,00%
NOVIEMBRE		5.119.958.838	4.118.791.898	-5.119.958.838	-100,00%
DICIEMBRE		5.340.585.534	3.985.461.944	-5.340.585.534	-100,00%
<b>ACUMULADO</b>	<b>52.493.667.675</b>	<b>45.202.116.955</b>	<b>48.854.580.459</b>	<b>7.291.550.720</b>	<b>16,13%</b>

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN	COMPOSICION
<b>GASTOS</b>	<b>10.437.436.579</b>	<b>8.123.585.875</b>	<b>2.313.850.704</b>	<b>28,48%</b>	<b>100,00%</b>
Gastos de administración y	6.311.107.842	4.617.658.812	1.693.449.030	36,67%	60,47%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30/2021

Página 16|18

operación					
Provisión, agotamiento y depreciación	2.868.543.343	1.377.303.214	1.491.240.129	108,27%	27,48%
Otros gastos	1.257.785.394	2.128.623.849	-870.838.455	-40,91%	12,05%

Los gastos de administración y operación corresponden al 60.47% del total de los gastos.

### 29.1. Gastos de administración y operación

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPAC
Sueldos y salarios	413.528.932	441.300.914	-27.771.982	-6,29%	6,55%
Contribuciones imputadas	2.604.252	0	2.604.252	0,00%	0,04%
Contribuciones efectivas	118.154.297	121.065.180	-2.910.883	-2,40%	1,87%
Aportes sobre la nómina	24.261.850	27.304.900	-3.043.050	-11,14%	0,38%
Prestaciones sociales	130.271.264	127.561.572	2.709.692	2,12%	2,06%
Gastos personales diversos	3.674.049.066	2.475.461.619	1.198.587.447	48,42%	58,22%
Gastos generales	1.831.255.975	1.329.539.194	501.716.781	37,74%	29,02%
Impuestos contribuciones y tasas	116.982.206	95.425.433	21.556.773	22,59%	1,85%
<b>Total</b>	<b>6.311.107.842</b>	<b>4.617.658.812</b>	<b>1.693.449.030</b>	<b>36,67%</b>	<b>100,00%</b>

El rubro más representativo dentro de los gastos de administración y operación son los gastos de personal diversos con una participación del 58.22%; dentro de este rubro se encuentra registrado la remuneración por servicios técnicos, honorarios, capacitación y viáticos de la parte administrativa.

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIAC	% PARTICIPAC 2021
<b>DETERIORO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>2.868.543.343</b>	<b>1.377.303.214</b>	<b>1.491.240.129</b>	<b>108,27%</b>	<b>100,00%</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	2.459.577.356	975.065.920	1.484.511.436	152,25%	85,74%
Depreciación de PPYE	366.347.106	369.549.965	-3.202.859	-0,87%	12,77%
Amortización activos intangibles	42.618.881	32.687.329	9.931.552	30,38%	1,49%

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera individual aplicando la tasa de interés de los títulos de deuda pública TES que a septiembre 30 de 2021 fue del 6.69%.

La Depreciación se realiza por el método de línea recta.

## 29.7. Otros gastos

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN	% PARTICIPAC 2021
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.257.785.394</b>	<b>2.128.623.849</b>	<b>-870.838.455</b>	<b>-40,91%</b>	<b>100,00%</b>
Comisiones	339.950	577.929	-237.979	-41,18%	0,03%
Financieros	644.354	39.943.760	-39.299.406	-98,39%	0,05%
Otros gastos diversos	1.256.801.090	2.088.102.160	-831.301.070	-39,81%	99,92%

Dentro de los otros gastos diversos se encuentra registrada la pérdida por aceptación de glosas de vigencias anteriores por valor de \$1.256.798.578.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

#### Costos de ventas

Cifras en pesos Colombianos	30/09/2021	30/09/2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>36.827.131.748</b>	<b>25.849.996.793</b>	<b>10.977.134.955</b>	<b>42,46%</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SEVICIOS</b>	<b>36.827.131.748</b>	<b>25.849.996.793</b>	<b>10.977.134.955</b>	<b>42,46%</b>
Servicios de salud	36.827.131.748	25.849.996.793	10.977.134.955	42,46%

El costo de ventas de prestación de servicios de salud tuvo un incremento del 42.46% respecto a la vigencia anterior, en tanto que el incremento en la venta de servicios de salud fue del 75.85%.

  
LIFAN MAURICIO CAMACHO MOLANO  
Gerente

  
YANNETH LUCÍA VILLATE C  
Subgerente Administrativo

  
LUIS GABRIEL TELEZ CARDENAS.  
Contador T.P. 48013-T