



E.S.E HOSPITAL SANTA MÓNICA
NIT. 891.411.663-1
REVELACIONES
POR LOS PERIODOS COMPRENDOS ENTRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

La **E.S.E. HOSPITAL SANTA MONICA**, ubicada en la calle 18 No. 19-20 barrio Santa Mónica Dosquebradas (Rda.), fue creada mediante el acuerdo 095 del 22 de diciembre de 1995, como una entidad descentralizada indirecta del tipo de asociación entre entidades públicas con personería jurídica, prestadora de los servicios de primer y segundo nivel de atención en el Departamento de Risaralda, con autonomía administrativa, y patrimonio autónomo, perteneciente al Sistema General de Seguridad Social en Salud bajo la coordinación, supervisión y control del servicio seccional de salud de Risaralda (Secretaría de salud departamental de Risaralda), como ente receptor de la salud del Departamento.

1.1.2. Funciones de cometido estatal

Son funciones de la E.S.E Hospital Santa Mónica, las siguientes:

- Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de salud establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
 - Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa social, de acuerdo a su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer.
 - Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la empresa social.
- Ofrecer a las entidades promotoras de salud y demás personas naturales y jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios y funcionamiento.

Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.

- Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.
- Prestar servicios de salud que satisfagan de manera óptima las necesidades expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad.
- Satisfacer las necesidades esenciales y secundaria de la salud de la población usuaria a través de acciones gremiales organizativas, técnicas – científicas y técnicas-administrativas.
- Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren la supervivencia, crecimiento, calidad de los recursos, capacidad de compra en el mercado y rentabilidad social y financiera.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La E.S.E Hospital Santa Mónica prepara su información de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido con la resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Al 31 de diciembre de 2017 fueron generados los primeros estados financieros aplicando el marco normativo mencionado junto con sus Notas y revelaciones. Durante la vigencia 2021 los estados financieros se generaron de forma mensual y comparativa con cada uno de los periodos de la vigencia 2020.

La E.S.E Hospital Santa Mónica adopta el manual de políticas contables aprobado con la resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016, el mismo fue socializado ante la junta directiva de la E.S.E.

Se presentan deficiencias en el proceso de aplicación de la política contable de Propiedad Planta y Equipo que impactan el desarrollo normal del proceso, por lo que se requiere actualizar e implementar el proceso y procedimiento para dar cumplimiento a la política contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La E.S.E cuenta con un sistema de información integrado de módulos administrativos, asistenciales y estratégicos “PANACEA” el cual fue adquirido en el mes de julio de 2019, a partir del mes de octubre de 2019 se inició con la parametrización de este software, el inicio en producción fue el día 1 de enero de 2020, los módulos cuentan con opción de interface, el módulo de nómina no fue posible realizar la interfaz con el módulo de contabilidad en el año 2020, debido a un inconveniente con las liquidaciones parciales de prestaciones

sociales, por lo que se tuvo que solicitar un desarrollo para solucionar esta falla, la cual hasta el 31 de diciembre de 2021, no ha sido solucionada, en razón a esto se deben realizar los registros contables de nómina de forma manual.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Estados financieros

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021

Estado de resultados al 31 de diciembre de 2021

Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2021

Estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2021

Estos estados financieros son presentados a la junta directiva y dictaminados por el revisor fiscal.

1.3.2. Base normativa

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido con la resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Se da cumplimiento a la resolución 193 del 5 de mayo de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, en referencia al procedimiento de control interno contable.

Aplicación a la resolución 58 del 27 de febrero de 2020, de la Contaduría general de la Nación, a través de la cual se crean, se eliminan y se modifican algunas subcuentas del catálogo general de cuentas del Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, adicionalmente se incorpora el procedimiento contable para el procedimiento contable que aplicarán las Instituciones Prestadoras de Salud(IPS) para el registro de los hechos económicos relacionados con los ingresos por la prestación de los servicios de salud; los intereses de mora; y el recaudo de cuotas moderadoras, copagos y cuotas de recuperación.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El área contable de la E.S.E Hospital Santa Mónica es responsable del reconocimiento contable de los hechos económicos y de las operaciones de la vigencia, con base en la información que se recibe de las diferentes áreas de gestión de la E.S.E.

2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de preparación de los estados financieros son el reconocimiento y la medición posterior y el criterio para la medición de los elementos de los estados financieros se encuentra definido en el manual de políticas contables de la E.S.E adoptado mediante resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano, la cual es la moneda en la que se fundamentas sus operaciones.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La E.S.E Hospital Santa Mónica no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el mes de enero de 2022, se debe realizar la reclasificación de la cuenta 1615 a la cuenta 1640 en lo correspondiente a las obras que fueron culminadas durante la vigencia 2021, según informe del área de mantenimiento, este error se detecta en la elaboración de las notas a los estados financieros de la vigencia 2021.

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

3.1. Juicios

Las políticas contables aplicadas en la vigencia 2021 y que tuvieron un impacto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros, son el deterioro de cartera, el cual en gran medida depende del porcentaje de recuperación de carteta, y la provisión de litigios y demandas, las cuales se encuentran clasificadas de acuerdo a la probabilidad de fallo.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante la vigencia 2021, se realiza el calculo del deterioro de cartera hasta el 2020 y que se encuentra radicada incluso dentro la vigencia 2021, teniendo en cuenta el porcentaje de recuperación, se tienen en cuenta además factores como entidades liquidación y procesos judiciales.

Existe incertidumbre con la recuperación de la cartera de algunas entidades en liquidación, tales como cafesalud, caprecom y SaludCoop, si bien estas entidades tienen valores reconocidos por deterioro de cartera, talvez no sean suficientes para cubrir el valor de la cartera que no ha sido o no será reconocida en el proceso de liquidación, lo que generara un impacto importante en los estados financieros.

El informe de demandas es actualizado por los asesores jurídicos externos, con este informe se realiza el reconocimiento de las nuevas demandas que cursan en contra de la E.S.E, y se realiza la clasificación de acuerdo a la probabilidad de fallo como, probable, posible y remota.

3.3. Correcciones contables

Son reclasificadas las construcciones en curso que fueron culminadas en la vigencia 2020 por valor de \$ 545,426,345.00, y se reconocen en la cuenta contable “edificaciones”.

4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se indican a continuación se han aplicado dando cumplimiento a la resolución 414 de 2014 y el manual de políticas contables adoptado en la E.S.E Hospital Santa Mónica.

- **Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro en instituciones bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios se considerarán como actividades de financiación y serán registrados como préstamos bancarios. En cada periodo se deben realizar las conciliaciones bancarias y arqueos de caja las cuales se deben conservar como evidencias documentales de las operaciones realizadas.

- **Inversiones de administración de liquidez**

Corresponde a inversiones que la ESE puede hacer a otras entidades del sector Salud, entidades sin ánimo de lucro y otras entidades del sector financiero, dichas inversiones pueden o no cotizar en un mercado de valores, y poseer un mercado activo para la realización de dichas inversiones, los dineros allí depositados son reembolsables en el momento de retiro, en la actualidad la ESE posee aportes en una entidad cooperativa que reúne a las ESE's del Departamento, por lo tanto y de acuerdo a lo establecido en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores es pertinente que de acuerdo a lo registrado en esta sección dichos aportes se reconozcan como Inversión.

- **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se definen para la ESE como los activos financieros creados por la empresa en virtud de la prestación de servicios de salud, además se generan otras cuentas por cobrar por el arrendamiento de espacios en la sede principal de la ESE para algunos aliados estratégicos que prestan servicios a la entidad en diferentes procedimientos que coadyuvan de manera importante con el cumplimiento de las actividades misionales de la ESE.

La ESE reconoce el valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud y demás que no hacen parte de las actividades misionales, al costo, teniendo en cuenta los plazos establecidos de acuerdo a la normatividad vigente, todas las cuentas por cobrar definidas como activos financieros de la ESE se miden al precio de la transacción.

- **Inventarios**

Se reconocerá como existencia los bienes adquiridos por la ESE y almacenados con la intención de venderlos en su curso normal de operación, otros serán destinados a procesos de producción en forma de materiales o suministros y para la prestación del servicio. Los activos que la ESE reconoce como inventarios son los Stocks mínimos que se tienen para garantizar la adecuada prestación del servicio de salud, y los insumos requeridos en las diferentes actividades de apoyo del área administrativa y financiera de la entidad, la dispensación de medicamentos se encuentra tercerizada, el sistema de inventarios definido para tal efecto es el permanente, teniendo en cuenta los últimos precios de mercado, ya que este método permite realizar una actualización permanente en el Kardex por cada uno de los productos e insumos.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se espera usarlos durante más de un periodo; también hacen parte de la propiedad planta y equipo de la ESE todas las propiedades de inversión.

La ESE medirá cada clase de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y su medición posterior será a su valor de adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro del valor si a ello hubiere lugar.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende lo siguiente:

- En la determinación del valor de adquisición se considerará el precio de adquisición de bienes y servicios, incluidos los gravámenes fiscales y aduaneros no recuperables, después deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar, hasta que esté en condiciones de uso.
- Los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, como consecuencia de la obligación por parte de la Entidad en la utilización por un periodo de tiempo.

- **Cuentas por pagar**

Corresponde a las acreencias que se tienen con terceros por la adquisición de bienes y servicios que le permiten a la ESE el cumplimiento de su actividad misional, las cuales se reconocen por su valor razonable y posteriormente se mide con el mismo criterio. La ESE establece como parte del procedimiento las conciliaciones por terceros y entre módulos, que se deben realizar en cada uno de los periodos.

- **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la ESE proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios y de acuerdo a lo establecido en el marco normativo expedido para este efecto. La ESE reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados durante el periodo en que se informa.

Los beneficios a empleados se reconocerán como un pasivo a corto plazo, después de deducir los importes de ley a que haya lugar. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la ESE reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

- **Provisiones**

Si como producto de la aplicación de la metodología contemplada en este manual, las demandas se clasifican como “PROBABLES”, su reconocimiento se hará de la siguiente forma.

Sobre el valor de las pretensiones se calculará el 50% de estas y sobre el valor resultante se aplicará el 40%, el cual será el valor de la provisión a registrar en la subcuenta correspondiente a la cuenta contable “2701 LITIGIOS Y DEMANDAS” contra la subcuenta correspondiente a la cuenta contable “5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS”. En un término de 36 meses se deberá completar la totalidad de esta provisión. La provisión se registrará mensualmente y las actualizaciones se realizarán conforme al recibido del informe del Asesor Jurídico.

Si como producto de la metodología utilizada por el Asesor Jurídico, las demandas se clasifican como “POSIBLES”, su reconocimiento se hará de la siguiente forma.

Sobre el valor de la pretensión se calculará el 50% de estas y sobre el valor resultante se aplicará el 20%, el cual será el valor de la provisión a registrar en la subcuenta correspondiente a la cuenta contable “2701 LITIGIOS Y DEMANDAS” contra la subcuenta correspondiente a la cuenta contable “5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS”. En un término de 36 meses se deberá completar la totalidad de esta provisión.

Si como producto de la metodología utilizada por el Asesor Jurídico, las demandas se clasifican como “REMOTA”, no se reconocerá provisión alguna, solo se reconocerá en cuentas de orden, como mecanismo de control.

- **Ingresos**

La ESE establece, que los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen y que los mismos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir ningún tipo de gravamen.

Dada La naturaleza jurídica de la ESE y por la prestación de servicios de salud a las entidades encargadas del aseguramiento, los ingresos ordinarios se encuentran debidamente desagregados e individualizados por cada centro de costos asistencia, de acuerdo al código asignado como referencia de cada uno.

La ESE determina el precio de venta basado en el análisis individual de los costos por cada procedimiento y por cada unidad asistencial, al cual se le agrega el margen de rentabilidad, teniendo en cuenta el comportamiento del mercado de las entidades que conforman la red pública y privada de prestación de servicios de salud.

Para el devengo de los ingresos la ESE tiene los siguientes tipos de contratos, con las entidades encargadas del aseguramiento:

- Contratos realizados con las entidades que administran el régimen subsidiado en la modalidad de cápita y evento.
- Contrato con las entidades de aseguramiento del régimen contributivo.
- Contrato con las entidades territoriales para la prestación de servicios a los vinculados, con recursos de oferta.
- Contratos suscritos con las entidades territoriales para los planes de intervenciones colectivas PIC.

- **Subvenciones**

La ESE ha establecido que las subvenciones son los ingresos que se reciben de particulares o entidades del estado con fines específicos las cuales pueden ser reintegrables y deben cumplir todas las condiciones asociadas a las mismas La ESE recibe subvenciones monetarias, así mismo las subvenciones que recibe la entidad están condicionadas al cumplimiento y ejecución de la destinación específica que se establece entre las partes, producto de la presentación de proyectados para remodelaciones de unidades asistenciales o adquisición de equipos biomédicos entre otras.

La ESE no recibe subvenciones por préstamos condonables dada su naturaleza jurídica, en consecuencia, no existe tasa de descuento a la cual se está recibiendo el préstamo.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

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

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de caja y bancos que posee la entidad y que tienen disponibilidad inmediata.

La entidad posee una cuenta corriente y una cuenta de Ahorros en el Banco Davivienda, hasta el 22 de noviembre de 2021 la E.S.E tenía establecida una base de caja por 800,000.00, los cuales se encontraban distribuidos en monedas entre todos los puntos de recaudo, a partir de esa fecha esta base de caja queda por un valor de \$ 100,000.00.

Es importante resaltar que cada una de estas cuentas es conciliada mensualmente conforme al reporte del portal bancario y el extracto suministrado por el área de tesorería. Además de estas cuentas, también se concilia la caja principal, entre el saldo del Boletín de caja y bancos y el saldo contable, los soportes de estas conciliaciones reposan en el área contable.

La funcionaria delegada por la tesorera de la E.S.E. diariamente se dirige a las diferentes cajas y recoge el dinero recaudado el día anterior, una vez termina esta labor cuenta el dinero y lo verifica contra los cierres de caja, al finalizar el día la tesorera realiza el conteo de este recaudo y es salvaguardado en caja fuerte. La tesorera de la E.S.E realiza en promedio 6 consignaciones cada mes en la cuenta de ahorros de Davivienda.

La tesorera realiza arqueos de caja permanentemente a los cajeros de la E.S.E, dejando como evidencia el formato de arqueo de caja, de encontrarse alguna novedad la informa al Gerente o en su defecto a la Cooperativa a la cual pertenece el cajero.

La caja fuerte se encuentra ubicada en la oficina de Tesorería, esta oficina cuenta con servicio de alarma de seguridad y se cuenta con dos contraseñas de ingreso, una asignada a la Tesorera y otra asignada al técnico de tesorería, así mismo la clave de apertura de la caja fuerte es conocida por estas funcionarias.

La E.S.E cuenta con una póliza de manejo para la vigencia 2021, que ampara las pérdidas patrimoniales de: fondos, cajas, caja menor, intereses comunes de la entidad asegurada, debidas a los actos de infidelidad de sus empleados y funcionarios. De acuerdo a lo anterior se puede concluir que los recursos que son

recaudados en la ESE cuentan con todos los mecanismos de seguridad y que los procesos internos que se surten son objeto de verificación y seguimiento, además de los amparos legales que se tienen para este efecto.

Los Saldos del efectivo y equivalente al efectivo al corte de las vigencias 31 de diciembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,402,532,843.71	7,915,377,605.75	-6,512,844,762.04
1.1.05	Db	Caja	5,051,351.00	7,393,852.01	-2,342,501.01
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,397,481,492.71	7,907,983,753.74	-6,510,502,261.03

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,397,481,492.71	7,907,983,753.74	-6,510,502,261.03
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	259,148,306.26	1,871,691,237.73	-1,612,542,931.47
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,125,443,226.45	5,736,292,516.01	-4,610,849,289.56
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	12,889,960.00	300,000,000.00	-287,110,040.00
		INFIDER DEPOSITO 5157	12,889,960.00	300,000,000.00	-287,110,040.00

5.2. Efectivo de uso restringido

De acuerdo a la descripción de las subcuentas 1132 “efectivo de uso restringido” en el catálogo general de cuentas CGC Versión 2015.12, la E.S.E no tiene cuentas embargadas, por lo tanto todos sus recursos se encuentran disponibles para su uso inmediato.

Aspectos importantes

La disminución en el saldo de efectivo con corte a la vigencia 2021, corresponde principalmente al bajo recaudo de cartera corriente, y a los pagos realizados con los recursos de las cuentas de destinación específica, por los diferentes proyectos que se han adelantado, tales como la obra de construcción del área de urgencias.

Es importante comentar que del saldo registrado en la cuenta bancaria No. 127469997762 con saldo de \$ 83,846,439.48 corresponden a excedentes de los años 2017 y 2018 y rendimientos financieros, por tanto, estos recursos deberán ser trasladados al Municipio de

Dosquebradas y Departamento de Risaralda, cuando se tenga la instrucción de la forma en que deberán ser consignados y cuanto corresponde a cada ente.

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0.00	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.00	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00	21,071,200.00	21,071,200.00	0.00

Se cuenta con una inversión por valor de \$ 21,071,200.00 en la Cooperativa de entidades de Salud del Risaralda – Coodesuris, correspondiente a los aportes causados y pagados al 31 de diciembre de 2021. Se cuenta con el certificado firmado por el Gerente de Coodesuris.

Es de anotar que es un aporte que realizan los Hospitales a la Cooperativa sin que coticen en Bolsa y pueden obtener una revalorización o rendimientos financieros, por lo anterior esta inversión es reconocida según lo establecido en el marco normativo resolución 414 de 2014, como una inversión de administración de liquidez al costo.

7. CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se encuentran registradas las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud, arrendamiento, servicios públicos y participaciones, las cuales son clasificadas al costo, su medición se realiza de acuerdo al valor de la transacción, son objeto de deterioro, el valor en libros por cada categoría de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	17,643,172,773.59	12,138,124,801.99	29,781,297,575.58	6,856,245,053.72	13,279,411,187.98	20,135,656,245.00	9,645,641,333.88
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	17,643,172,773.59	0.00	17,643,172,773.59	13,279,411,187.98	0.00	13,279,411,187.98	4,363,761,585.61
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		16,379,693,105.36	16,379,693,105.36		11,319,200,282.20	11,319,200,282.20	5,060,492,823.16
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	-4,241,568,303.37	-4,241,568,303.37	0.00	-4,462,955,228.48	-4,462,955,228.48	221,386,925.11
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Prestación de servicios de salud		-4,233,532,266.87	-4,233,532,266.87		-4,450,872,681.99	-4,450,872,681.99	217,340,415.12
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar		-8,036,036.50	-8,036,036.50		-12,082,546.49	-12,082,546.49	4,046,509.99

Se puede observar un incremento de la cartera total de \$ 9,888,268,248.88 que representa un 48.89% frente al total de cartera al cierre de la vigencia 2020.

Este incremento obedece principalmente a la inoportunidad en los pagos de algunas entidades, con mayor peso las EPS Medimás y Asmetsalud, pese a que se han firmado acuerdos de pago algunas de estas entidades, incumplen estos acuerdos, tal y como sucedió con la EPS Medimás, con quien se suscribió acuerdo de pago por valor de \$ 1,600,000,000.00 mensuales. El área de cartera sigue llevando a cabo todas las gestiones para la recuperación de cartera tales como: conciliaciones, cobros persuasivos, y todas las acciones permitidas dentro de la normatividad.

La E.S.E Hospital Santa Mónica cuenta con un módulo de Cartera, el cual se encuentra en interface con el módulo de Contabilidad y Facturación (CNT Pacientes), al momento de generarse una factura crédito esta se refleja en estos tres módulos.

Es importante mencionar que mensualmente se concilia con el área de cartera y facturación, mediante informes generados y entregados por los coordinadores del área, a contabilidad.

A continuación, se presenta un informe de la edad de la cartera al 31 de diciembre de 2021 por régimen de acuerdo al informe presentado por el área de cartera en cumplimiento del decreto 2193 de 2004 e informado en la plataforma siho.

Concepto	hasta 60	de 61 a 90	de 91 a 180	de 181 a 360	mayor 360	total cartera	Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	Giro para abono de facturación sin identificar	Deterioro cartera
SUBTOTAL CONTRIBUTIVO	595,733,038.00	206,791,822.00	738,294,429.00	1,163,085,341.00	2,343,879,014.00	5,047,783,644.00	321,246,046.00	338,983,439.00	573,316,579.00
SUBTOTAL SUBSIDIADO	2,479,773,154.00	1,078,216,208.00	2,858,657,087.00	4,920,339,148.00	10,846,871,239.00	22,183,856,836.00	1,389,031,502.00	220,899,278.00	2,660,172,811.00
SUBTOTAL SOAT-ECAT	134,210,328.00	38,029,566.00	109,921,433.00	120,219,806.00	1,523,173,015.00	1,925,554,148.00	86,665,473.00	143,997,762.00	740,832,721.00
SUBTOTAL POBL. POBRE SECR. DEPARTAMENTALES - DISTRITALES (INCLUYE SERV. Y TCGIAS. SIN COBERTURA EN EL POS A LOS AFIL. REG. SUBSIDIADO)	314,620,282.00	35,631,684.00	357,035,372.00	86,310,557.00	499,482,425.00	1,293,080,320.00	176,062,930.00	20,494,135.00	86,055,499.00
SUBTOTAL POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES	20,000.00	960,900.00	5,774,530.00	78,109,290.00	392,211,769.00	477,076,489.00	257,742,389.00	233,477.00	57,485,280.00
SUBTOTAL OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	580,088,424.00	133,655,334.00	35,553,198.00	252,712,240.00	745,263,225.00	1,747,272,421.00	55,392,474.00	242,103,121.00	115,669,377.00
SUBTOTAL CONCEPTO DIFERENTE A VENTA DE SS	183,018,777.00	112,119,466.00	11,181,066.00	28,936,215.00	28,812,419.00	364,067,943.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	4,287,464,003.00	1,605,404,980.00	4,116,417,115.00	6,649,712,597.00	16,379,693,106.00	33,038,691,801.00	2,286,140,814.00	966,711,212.00	4,233,532,267.00

• Cartera pendiente de radicar

La cartera pendiente por radicar al 31 de diciembre de 2021, asciende a la suma de 2,286,140,814.00, de los cuales \$499.382,00, son de las vigencias 2016,2017,2018 y 2019, durante la vigencia 2021 se adelantaron algunas acciones para subsanar las situaciones que generan que algunas facturas de estas vigencias aún se encuentren pendientes por radicar, quedado este valor pendiente, ya se informó a la supervisora del contrato del outsourcing de facturación para que el 100% de estas facturas queden radicadas, sean canceladas o se les genere nota crédito si es el caso. Por otra parte, del total de facturación radicada se

encuentra un valor de \$ 58,851,904.00, que corresponde a los ingresos pendientes de facturar con corte al 31 de diciembre de 2021.

- **Deterioro de cuentas por cobrar**

De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables adoptado a través de la resolución No. 265 del 20 de diciembre de 2016, y la modificación realizada a la política de deterioro de cartera mediante resolución No. 307 del 28 de diciembre de 2018, el valor del deterioro acumulado asciende a la suma de **\$4,241,568,303.36**. la cartera radicada se encuentra deteriorada en un 12%

El deterioro de cartera por régimen al corte de las vigencias 31 de diciembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

RÉGIMEN	DETERIORO A 2021	DETERIORO A 2020
ARL	19,685,180.46	7,443,599.07
Compañías aseguradoras	13,743,669.91	7,443,279.72
IPS Privadas	2,809,524.82	1,007,191.03
IPS Públicas	18,227,138.61	15,697,976.19
Particulares	6,555,978.11	1,087,040.99
Régimen contributivo	573,316,579.00	595,021,489.11
Régimen especial	30,020,090.36	25,947,436.60
Régimen subsidiado	2,660,172,811.00	3,039,507,071.94
SOAT	740,832,720.65	662,865,535.87
Vinculados	143,540,778.90	72,121,884.01
PIC	1,897,617.03	0.00
Pacientes	22,730,178.00	22,730,178.00
Otras cuentas por cobrar diferentes a ventas de servicios de salud	8,036,036.50	12,082,546.50
TOTAL	4,241,568,303.36	4,462,955,229.03

Existe una recuperación por deterioro por valor de \$ 1,936,222,318.63.

Para calcular el deterioro de la vigencia 2021 y dando cumplimiento a la política de deterioro de cartera, fue necesario calcular el porcentaje de recuperación de cartera por entidad y por cada régimen, posteriormente se aplica la fórmula de valor presente utilizando la tasa de interés de la Superintendencia financiera al corte de la vigencia objeto de deterioro y que para tal efecto fue aprobada y definida en la política de deterioro de cartera.

Certificación del Interés Bancario Corriente para la modalidad de crédito de consumo y ordinario

Bogotá, noviembre 30 de 2021. - La Superintendencia Financiera de Colombia, en ejercicio de sus atribuciones legales y en especial de lo dispuesto en los artículos 11.2.5.1.1 y siguientes del Decreto 2555 de 2010, expidió el 30 de noviembre de 2021 la **Resolución No. 1405** por medio de la cual certifica el Interés Bancario Corriente para el siguiente periodo y modalidad de crédito:

- Consumo y Ordinario: entre el 01 de diciembre y el 31 de diciembre de 2021.

Con la mencionada Resolución se certifica el Interés Bancario Corriente efectivo anual para la modalidad de crédito de consumo y ordinario en **17.46%**, lo cual representa un aumento de 19 puntos básicos (0.19%) en relación con la anterior certificación (**17.27%**).

INTERÉS REMUNERATORIO Y DE MORA

En atención a lo dispuesto en el artículo 884 del Código de Comercio, en concordancia con lo señalado en los artículos 11.2.5.1.2 y 11.2.5.1.3 del Decreto 2555 de 2010, los intereses remuneratorio y moratorio no podrán exceder 1.5 veces el Interés Bancario Corriente, es decir, el **26.19%** efectivo anual para la modalidad de crédito de consumo y ordinario.

7.9. prestación de servicios de salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	#####	#####	33,485,824,596.66	4,450,872,681.99	#####	12.6	29,275,022,507.8
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	321,246,046.00	0.00	321,246,046.00	0.00	0.0	0.0	321,246,046.0
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	2,703,904,629.71	2,343,879,013.60	5,047,783,643.31	595,021,489.10	573,316,579.4	11.4	4,474,467,063.9
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,389,031,502.00	0.00	1,389,031,502.00	0.00		0.0	1,389,031,502.0
Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS con facturación radicada.	11,336,985,597.46	10,846,871,238.53	22,183,856,835.99	3,039,507,071.90	2,660,172,811.2	12.0	19,523,684,024.8
Servicios de salud por ips privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1,405,671.00	0.00	1,405,671.00	0.00		0.0	1,405,671.0
Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	5,364,670.00	6,545,024.00	11,909,694.00	1,007,191.00	2,809,524.8	23.6	9,100,169.2
Servicios de salud por ips públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	28,000.00	28,298,952.00	28,326,952.00	15,697,976.10	18,227,138.6	64.3	10,099,813.4
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	317,350.00	0.00	317,350.00	0.00		0.0	317,350.0
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	1,943,970.00	36,670,864.01	38,614,834.01	7,443,279.70	13,743,669.9	35.6	24,871,164.1
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	36,413,503.00	0.00	36,413,503.00	0.00		0.0	36,413,503.0
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	150,242,860.00	111,007,815.10	261,250,675.10	25,947,436.50	30,020,090.3	11.5	231,230,584.8
Servicios de salud por particulares	52,196,744.00	43,018,118.00	95,214,862.00	1,087,040.90	6,555,978.1	6.9	88,658,883.9
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	86,665,473.00	0.00	86,665,473.00	0.00		0.0	86,665,473.0
Atención accidentes de tránsito soat por compañías de seguros - con facturación radicada	402,381,133.00	1,523,173,014.55	1,925,554,147.55	662,865,535.83	740,832,720.4	38.5	1,184,721,427.2
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	603,093,624.00	0.00	603,093,624.00	0.00		0.0	603,093,624.0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	433,805,319.00	0.00	433,805,319.00	0.00		0.0	433,805,319.0
Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada	878,462,615.00	891,694,194.00	1,770,156,809.00	72,121,883.96	145,438,395.8	8.2	1,624,718,413.2
Riesgos laborales (arl) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	17,227,950.00		17,227,950.00	0.00		0.0	17,227,950.0
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	134,332,026.00	66,328,891.28	200,660,917.28	7,443,599.00	19,685,180.4	9.8	180,975,736.9
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)	(966,711,211.58)	0.00	(966,711,211.58)	0.00		0.0	(966,711,211.6)
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	54,835,302.00	453,393,561.29		22,730,178.00		0.0	0.0
Particulares	7,750,200.00	453,393,561.29		22,730,178.00	22,730,178.0	0.0	(22,730,178.0)
Vacunación facturación pendiente de radicar	2.00	0.00		0.00		0.0	0.0
Convenio población discapacitada facturación	22,618,448.00	0.00		0.00		0.0	0.0
Convenio población discapacitada facturación	24,466,652.00	0.00		0.00		0.0	0.0

- Conciliación cartera – contabilidad

PERIODO: DICIEMBRE DE 2021

SALDO TOTAL CARTERA	35,242,755,290.53
SALDOS CONTABLES:	
1319	17,643,172,773.59
FACTURACIÓN PENDIENTE CARGOS ABIERTOS	
1319	-58,851,904.00
131980	966,711,211.58
1384	335,255,524.00
1385	16,379,693,105.36
TOTAL SALDOS CONTABLES	35,265,980,710.53
DIFERENCIA	23,225,420.00

JUSTIFICACION DIFERENCIAS

CUENTAS POR COBRAR REGISTRADAS SOLO EN CONTABILIDAD (138490-138590)	23,225,420.00
TOTAL	23,225,420.00

Diferencia: 0.00

Observaciones:

La cartera se encuentra conciliada con los saldos contables al corte del 31 de diciembre de 2021, esta conciliación se realiza cada mes, la diferencia por valor de \$ 23,225,420.00, corresponde a las cuentas por cobrar registradas en contabilidad, por conceptos diferentes a ventas de servicios de salud, arrendamiento y servicios públicos y que por su naturaleza no implican generación de factura de venta, por lo tanto, no se encuentran registradas en el módulo de cartera.

8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No existen observaciones para esta nota.

9. INVENTARIOS

Los inventarios por valor de \$ 9,447,673.00 corresponden a los medicamentos y material médico quirúrgico, adquiridos por el Hospital y que se encuentran en los carros de paro, para ser consumidos o utilizados en forma directa, en la prestación de los servicios de salud.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8,405,610.74	9,447,673.00	-1,042,062.26
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,405,610.74	9,447,673.00	-1,042,062.26

Actualmente se maneja por Outsourcing el tema de Medicamentos y Material Médico Quirúrgico y las bodegas tienen una marcación de no afecta contabilidad para que en el momento se haga por Cuentas por Pagar la afectación según la factura que pase el Proveedor, sin embargo, el sistema si hace el movimiento del gasto y la descarga de inventarios en las Salidas o bajas por consumo, esto es un manejo del sistema de información que trata de hacer control de gasto a medida que se apliquen o se vendan medicamentos y material médico quirúrgico.

En la vigencia 2022 se deberá ajustar este proceso, pues se hace necesarios que las entradas puedan ser registradas en el módulo de contabilidad, pues hasta la fecha este proceso se hace de forma manual mediante una toma física del inventario al 31 de diciembre de cada vigencia.

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El valor de La Propiedad Planta y Equipo está conformado así:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,146,378,868.65	20,110,404,480.92	2,035,974,387.73
1.6.05	Db	Terrenos	2,834,485,000.00	2,834,485,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	2,143,020,033.00	5,872,862,859.00	-3,729,842,826.00
1.6.40	Db	Edificaciones	14,110,635,930.00	8,009,355,243.00	6,101,280,687.00
1.6.45	Db	Plantas ductos y tuneles	22,480,766.00	22,480,766.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	404,523,542.00	404,523,542.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1,108,667,239.48	1,045,267,288.48	63,399,951.00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	5,926,261,606.50	5,565,904,186.50	360,357,420.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1,662,868,578.50	1,488,902,288.50	173,966,290.00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y computación	1,426,542,994.00	1,260,256,547.00	166,286,447.00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	926,921,199.65	926,921,199.65	0.00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles	148,230,355.00	148,230,355.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8,568,258,375.48	-7,468,784,794.21	-1,099,473,581.27
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,614,023,291.23	-1,413,777,059.87	-200,246,231.36
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-22,480,766.00	-22,480,766.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-325,451,482.70	-315,180,964.70	-10,270,518.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-685,507,317.84	-573,203,238.43	-112,304,079.41
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3,228,127,277.44	-2,757,417,821.42	-470,709,456.02
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,204,108,436.54	-1,116,930,774.70	-87,177,661.84
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de computación y	-940,317,922.15	-791,382,058.11	-148,935,864.04
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y	-512,390,508.11	-445,530,072.59	-66,860,435.52
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa	-35,851,373.47	-32,882,038.39	-2,969,335.08

Los activos se reconocen en los estados financieros por su costo de adquisición y las adiciones y mejoras se reconocen como mayor valor del activo debido a que aumenta la capacidad operacional y su vida útil.

Es importante comentar que el día 28 de mayo de 2018 se presentó una fuerte inundación en la sede principal de la E.S.E. Hospital Santa Mónica, afectando áreas como: Urgencias, quirófanos, sala de partos, consulta externa, laboratorio clínico, salas de espera, mantenimiento, cocina, ropería y lavandería, Imagenología, hospitalización, el área administrativa y área de mantenimiento. Dado el gran volumen de agua, la rapidez con que ingresó y la altura que tomó, el personal no tuvo tiempo de movilizar algunos equipos, presentándose pérdidas y/o daños de activos fijos valorados en por lo menos \$1.200.000.000, siendo, así las cosas, la compañía aseguradora La Equidad, indemnizó a la ESE Hospital Santa Mónica por un valor de \$ 213,603,500.00 en la vigencia 2019, y durante el año 2020 \$204,226,916.00.

Otros equipos que se presentaron daños totales o parciales fueron:

- Equipos de cómputo (hospitalización, cirugía, urgencias, mantenimiento, cartera, tesorería, sistemas).
- Ecógrafo
- Electrocardiógrafo
- Calentador de fluidos

- Ventiladores
- Secadora y lavadora industrial
- Planta eléctrica
- Concentradores de oxígeno
- Muebles y enseres

Algunos de estos equipos que por su naturaleza estaban clasificados como propiedad planta y equipo, deben ser dados de baja, al corte del 31 de diciembre de 2021, no se recibe el acta de baja correspondiente, pese a que se solicitó en varias ocasiones a la técnico de compras y se estableció como tarea en el comité de sostenibilidad, se espera que el acta de baja sea entregada al área contable en el primer trimestre de 2022.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,045,267,288.5	1,260,256,547.0	926,921,199.7	5,565,904,186.5	1,488,902,288.5	148,230,355.0	10,435,481,865.1
+ ENTRADAS (DB):	63,399,951.0	166,286,447.0	0.0	360,357,420.0	173,966,290.0	0.0	764,010,108.0
Adquisiciones en compras	61,209,641.0	166,286,447.0	0.0	316,486,740.0	34,622,700.0	0.0	578,605,528.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	43,870,680.0	139,343,590.0	0.0	183,214,270.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes muebles	2,190,310.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,190,310.0
* Reclasificación	2,190,310.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,190,310.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SUBTOTAL	1,108,667,239.48	1,426,542,994.00	926,921,199.65	5,926,261,606.50	1,662,868,578.50	148,230,355.00	11,199,491,973.130
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,108,667,239.48	1,426,542,994.00	926,921,199.65	5,926,261,606.50	1,662,868,578.50	148,230,355.00	11,199,491,973.130
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL (31-dic)	1,108,667,239.5	1,426,542,994.0	926,921,199.7	5,926,261,606.5	1,662,868,578.5	148,230,355.0	11,199,491,973.1
= (Subtotal + Cambios)	1,108,667,239.5	1,426,542,994.0	926,921,199.7	5,926,261,606.5	1,662,868,578.5	148,230,355.0	11,199,491,973.1
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	685,507,317.8	940,317,922.2	512,390,508.1	3,228,127,277.4	1,204,108,436.5	35,851,373.5	6,606,302,835.6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	573,203,238.4	791,382,058.1	445,530,072.6	2,757,417,821.4	1,116,930,774.7	32,882,038.4	5,717,346,003.6
+ Depreciación aplicada vigencia actual	112,304,079.4	148,935,864.0	66,860,435.5	470,709,456.0	87,177,661.8	2,969,335.1	888,956,831.9
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	423,159,921.6	486,225,071.9	414,530,691.5	2,698,134,329.1	458,760,142.0	112,378,981.5	4,593,189,137.6
= (Saldo final - DA - DE)	423,159,921.6	486,225,071.9	414,530,691.5	2,698,134,329.1	458,760,142.0	112,378,981.5	4,593,189,137.6
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	61.8	65.9	55.3	54.5	72.4	24.2	59.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Durante el año 2021 se adquieren bienes muebles por valor de \$ 578,605,528.00 y se reciben en donación equipos por valor de \$ 183.214,270.00.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2,834,485,000.00	8,009,355,243.00	22,480,766.00	404,523,542.00	11,270,844,551.00
+ ENTRADAS (DB):	0.00	6,101,280,687.00	0.00	0.00	6,101,280,687.00
Adquisiciones en compras	0.00	73,809,937.00	0.00	0.00	73,809,937.00
Adquisiciones en permutas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sustitución de componentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras entradas de bienes inmuebles	0.00	6,027,470,750.00	0.00	0.00	6,027,470,750.00
* Reclasificación construcciones en curso	0.00	6,027,470,750.00	0.00	0.00	6,027,470,750.00
- SALIDAS (CR):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disposiciones (enajenaciones)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Baja en cuentas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sustitución de componentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras salidas de bienes muebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Reclasificación Edificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,834,485,000.00	14,110,635,930.00	22,480,766.00	404,523,542.00	17,372,125,238.00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2,834,485,000.00	14,110,635,930.00	22,480,766.00	404,523,542.00	17,372,125,238.00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.00	1,614,023,291.23	22,480,766.00	325,451,482.70	1,961,955,539.93
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.00	1,413,777,059.87	22,480,766.00	315,180,964.70	1,751,438,790.57
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.00	200,246,231.36	0.00	10,270,518.00	210,516,749.36
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2,834,485,000.0	12,496,612,638.8	0.0	79,072,059.3	15,410,169,698.1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	11.4	100.0	80.5	11.3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Durante el año 2021 se realizan reclasificaciones por valor \$ 6,027,470,750.00 a la cuenta de edificaciones por las obras culminadas en 2021 y los avances de la obra de urgencias de la sede principal, certificada por el supervisor de la obra.

10.3. Construcciones en curso

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,143,020,033.00	0.00	2,143,020,033.00		
1.6.15.01	Edificaciones	2,143,020,033.00	0.00	2,143,020,033.00		
	Ampliación y remodelación area de urgencias sede principal	1,847,152,071.00	0.00	1,847,152,071.00	95%	28/02/2022
	Obras de remodelación del segundo piso de la clínica avellana, para la expansión de la UCI.	295,867,962.00	0.00	295,867,962.00	100%	27/04/2021

Las anteriores corresponden a las construcciones de edificaciones en curso, de las cuales según informe del área de mantenimiento, durante la vigencia de 2021, culminó 1 obra, las cuál debe ser reclasificadas a la cuenta de Edificaciones e incluirse como activo dentro del módulo de activos fijos, continúa en ejecución la obra de remodelación del área de urgencias.

10.4. Estimaciones

La vida útil de los activos fijos que utiliza la E.S.E para la depreciación de los bienes muebles e inmuebles es la definida en el Libro II del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

El método de depreciación utilizado es de línea recta.

Durante la vigencia 2021 no se presentan cambios de estimación de la vida útil, ni se ha modificado el método de depreciación.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	15
	Equipos de comunicación y computación	10	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	5
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Plantas, ductos y túneles	15	15
	Redes, líneas y cables	25	25

La depreciación es calculada en el módulo de activos fijos y realiza interface con el módulo de contabilidad, registrando las cuentas contables en el comprobante DEPRECIACION MENSUAL.

10.5. Revelaciones adicionales

Conciliación Activos Fijos - Contabilidad

Se realiza la conciliación entre el módulo de contabilidad y activos fijos con corte al 31 de diciembre de 2021, esta conciliación arroja algunas diferencias entre los saldos de cada rubro de propiedad planta y equipo, las razones de estas diferencias son:

- Activos pendientes por incluir en el módulo de activos fijos
- IVA de algunos activos fijos que no se encuentran incluidos en el módulo de activos fijos
- Activos registrados en el módulo de activos fijos y reconocidos como costo en contabilidad

De otra parte, se detectan activos fijos que se encuentran totalmente depreciados o que incluso el valor de la depreciación es superior al costo de adquisición, por lo que se enviara este listado de activos fijos al área de encargada, para que se revise cada uno de estos activos y determinar si aún siguen generando beneficios económicos a fin de ajustar los factores que determinan el valor en libros, de lo contrario se deberán dar de baja de los estados financieros previa acta expedida por el técnico de compras.

11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Esta nota no le aplica a la entidad.

12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Esta nota no le aplica a la entidad.

13. PROPIEDADES DE INVERSION

Esta nota no le aplica a la entidad.

14. ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el costo de adquisición de licencias y software de propiedad de la E.S.E., la composición 2020 de este rubro al 31 de diciembre de 2020, es el siguiente:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	44,572,598.02	198,285,721.54	-153,713,123.52
1.9.70	Db	Activos intangibles	1,840,209,944.00	1,781,305,947.00	58,903,997.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,795,637,345.98	-1,583,020,225.46	-212,617,120.52

Las licencias y los softwares adquiridos, a partir del mes siguiente de la fecha de adquisición, son amortizadas a 12 meses, el valor pendiente por amortizar de las licencias al 31 de diciembre de 2021 es de \$35,670,876.02 y otros activos intangibles \$ 8,901,721.32.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	837,474,560.0	928,956,387.0	14,875,000.0	1,781,305,947.00
+ ENTRADAS (DB):	45,551,415.0	0.0	13,352,582.0	58,903,997.00
Adquisiciones en compras	45,551,415.0	0.0	13,352,582.0	58,903,997.00
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.00
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.00
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0	0.00
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.00
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.00
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.00
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0	0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	883,025,975.0	928,956,387.0	28,227,582.0	1,840,209,944.00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	883,025,975.0	928,956,387.0	28,227,582.0	1,840,209,944.00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	847,355,098.3	928,956,387.0	19,325,860.7	1,795,637,345.98
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	807,043,838.3	761,101,387.1	14,875,000.0	1,583,020,225.46
+ Amortización aplicada vigencia actual	40,311,260.0	167,854,999.9	4,450,860.7	212,617,120.52
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0	0.00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0	0.00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	35,670,876.7	0.0	8,901,721.3	44,572,598.02
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	96.0	100.0	68.5	97.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

Las licencias están amortizadas en un 96% y los softwares en 100%.

15. ACTIVOS BIOLOGICOS

Esta nota no le aplica a la entidad.

16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	841,680,752.90	0.00	841,680,752.90	1,363,245,253.85	0.00	1,363,245,253.85	-521,564,500.95
1.9.02	Db	plan de activos para beneficios a los empleados a largo	374,168,826.09		374,168,826.09	382,595,770.90		382,595,770.90	-8,426,944.81
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	219,012,048.49		219,012,048.49	221,811,727.17		221,811,727.17	-2,799,678.68
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	35,100,158.00		35,100,158.00	574,574,730.00		574,574,730.00	-539,474,572.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	213,399,720.32		213,399,720.32	184,263,025.78		184,263,025.78	29,136,694.54

- **Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo.**

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a liquidar en un periodo superior a un año, los recursos se encuentran depositados en el fondo de cesantías protección en la cuenta global de cesantías retroactivas No. 5454489, el saldo al 31 de diciembre de 2021, asciende a \$ 374,168,826.09.

- **Bienes y servicios pagados por anticipado**

Representa el valor de los pagos por anticipado por concepto de adquisición de pólizas de seguros, las cuales son amortizadas de acuerdo al periodo de cobertura, se reconocen además los valores por cobrar o por pagar por concepto de aportes patronales del sistema general de participaciones.

❖ Seguros

En esta cuenta se registran las pólizas y seguros adquiridos por la E.S.E. para la protección de los bienes materiales que posee la E.S.E así como las pólizas para respaldar los contratos de prestación de servicios de salud con algunas entidades.

El valor pendiente por amortizar al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$ 82,073,488.64.

❖ Contribuciones efectivas

Hasta la vigencia 2016 en esta cuenta contable se registraban los mayores o menores valores girados por el Ministerio de Protección Social a través del Sistema General de

Participaciones sin situación de fondos, frente al valor de las contribuciones por aportes a Salud, Pensión, Riesgos profesionales, y Cesantías en favor de los funcionarios de la E.S.E., en cumplimiento de la ley 715 de 2001 la E.S.E ha venido adelantando los procesos conciliatorios con las diferentes entidades, la culminación de la conciliación queda registrada mediante un acta la cual es firmada por las partes; los saldos de algunas entidades que se encuentran registrados en la cuenta contable 190512, fueron saneados de acuerdo al excedente o saldo en contra que se acepta en la correspondiente acta.

A partir de la vigencia 2017 con la expedición de la ley 1797 del 13 de julio de 2016, los aportes patronales son girados directamente a las cuentas maestras de La ESE, durante esta vigencia fueron recibidas las doceavas correspondientes a los aportes patronales de la E.S.E.

Durante la vigencia 2021, no se reciben pagos por excedentes de aportes patronales, se reciben actas de saneamiento por parte del contratista encargado de adelantar este proceso.

❖ Recursos entregados en administración

El saldo de la cuenta 190801 por valor de \$ 213,399,720.32 corresponde a las cesantías de Ley 50. Los Fondos de cesantías Protección y Porvenir se encuentran conciliados con los extractos recibidos por estos Fondos. Se debe realizar la conciliación del fondo de cesantías Colfondos, en la vigencia 2022 se solicitará al contratista encargado de adelantar el proceso de saneamiento de aportes patronales, gestionar el usuario y contraseña, con el fondo de cesantías Colfondos.

16.1. Desglose – subcuenta otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	35,100,158.00	0.00	35,100,158.00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	35,100,158.00	0.00	35,100,158.00
	Db	Servicio de reparación mesón de acero inoxidable	7,230,600.00	0.00	7,230,600.00
	Db	Obras complementarias habilitación del sistema de control de acceso	27,869,558.00	0.00	27,869,558.00

• Avances y anticipos

Se registran avances y anticipos pendientes de legalizar al 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 35,100,158.00, entregados a los siguientes contratistas:

CC - 18520262 - PABLO ANDRES CARMONA VALENCIA
CC - 10132045 - JOHON JAVIER LOPEZ PEÑARETE

17. ARRENDAMIENTOS

Esta nota no le aplica a la entidad

18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Esta nota no le aplica a la entidad

19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Esta nota no le aplica a la entidad

20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Esta nota no le aplica a la entidad

21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2,593,460,335.20	0.00	2,593,460,335.20	998,595,183.09	0.00	998,595,183.09	#####
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,245,757,594.47	0.00	1,245,757,594.47	368,207,305.96	0.00	368,207,305.96	877,550,288.51
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	176,749,727.73	0.00	176,749,727.73	84,716,309.73	0.00	84,716,309.73	92,033,418.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	21,295,179.00	0.00	21,295,179.00	22,696,966.00	0.00	22,696,966.00	-1,401,787.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	131,701,032.00	0.00	131,701,032.00	110,124,782.00	0.00	110,124,782.00	21,576,250.00
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	52,297,504.00	0.00	52,297,504.00	0.00	0.00	0.00	52,297,504.00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	1,417,220.00	0.00	1,417,220.00	4,065,059.00	0.00	4,065,059.00	-2,647,839.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	964,242,078.00	0.00	964,242,078.00	408,784,760.40	0.00	408,784,760.40	555,457,317.60

Las cuentas por pagar son de origen de deuda interna, los plazos de pago pactados son a corto plazo, el incremento en cuentas por pagar del 160% al corte de la vigencia 2021 comparado con el corte de la vigencia 2020, se debe a que en la vigencia 2020 por efectos de la pandemia COVID-19 se cerraron muchos de los servicios ofertados por la E.S.E, generando una reducción importante en los pagos a proveedores y contratistas, se inicia con

la apertura de servicios a finales de la vigencia 2020, con un aumento importante en la vigencia 2021, lo que implicó la contratación de personal asistencial y proveedores para garantizar la prestación del servicio, pero adicionalmente en este incremento influye la falta de oportunidad en los pagos de cartera por parte de las entidades de pago y los incumplimientos a los acuerdo de pago establecidos, lo que genero una disminución en la disponibilidad de recursos para el pago de cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar son registradas en el módulo de CXP por la Técnico contable realizando los descuentos de ley, estas cuentas son revisadas por la contadora de la E.S.E. verificando que los descuentos se encuentren correctamente aplicados y que los soportes cumplan con los requisitos normativos, surtida esta acción igualmente se revisan por el financiero de la entidad como un filtro adicional para detectar posibles errores, una vez revisadas son trasladadas al área de tesorería.

Para el pago de estas cuentas por cobrar se requiere de la autorización y visado de los comprobantes de egreso por parte del Gerente, el Asesor Administrativo y financiero y la Tesorera.

Mensualmente se realiza una conciliación de las cuentas por pagar entre el módulo de Cuentas por pagar y el módulo de contabilidad, las diferencias que comúnmente se encuentran corresponden a registros de cuentas por pagar solo en el módulo de contabilidad que por razones expresas se deben registrar de este modo, otra de las razones por las que se pueden presentar estas diferencias es porque al momento de generar el comprobante de egreso este, no queda enlazado a la cuenta por pagar correspondiente, lo que implica que luego de la conciliación estos valores deban ser depurados.

La retención en la fuente, el IVA y el industria y comercio, fue pagado de manera oportuna de acuerdo al calendario tributario fijado por la DIAN y la secretaria de Hacienda de Dosquebradas.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERV			1,245,757,594.5	
2.4.01.01	Bienes y servicios			1,245,757,594.5	
	Nacionales	PN	7	18,293,046.0	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	29	1,218,082,157.1	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	3	3,014,631.8	Entre 3 y 6 meses
	Nacionales	PJ	3	6,223,381.1	Entre 6 y 12 meses
	Nacionales	PJ	1	144,378.5	Entre 1 y 3 años

Las cuentas por pagar superiores a tres meses corresponden a rendimientos financieros que se ha generado en las cuentas de ahorro, donde se han recibido los recursos para el PIC y vacunación COVID, se debe establecer si estos rendimientos deben ser reintegrados o se deben reconocer como un ingreso a favor de la E.S.E.

Existe otra cuenta por pagar a nombre del tercero UNIDOSIS S.A.S con el cual se está a la espera de firmar un contrato de transacción para cruzar las cuentas por cobrar con las cuentas por pagar.

Las demás cuentas con plazo inferior a tres meses son cuentas reconocidas durante el mes de diciembre de 2021.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			176,749,727.7	
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			3,315,359.0	
	Nacionales	PN		120,800.0	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ		98,674.0	Entre 1 y 3 años
	Nacionales	PJ		2,280,854.0	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ		1,001.0	Entre 3 y 6 meses
	Nacionales	PJ		814,030.0	Entre 6 y 12 meses
2.4.07.22	Estampillas			112,529,257.0	
	Nacionales	PJ		112,529,257.0	Menos de 3 meses
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			60,905,111.7	
	Nacionales	PN		60,905,111.7	Seleccionar rango...

El valor por pagar por concepto de estampillas corresponde a lo recaudado durante el mes de diciembre de 2021, El valor registrado en la cuenta contable 240790 “ otros recursos a favor de terceros”, corresponden al valor de los copagos recaudados por atenciones a los pacientes, esta cuenta se encuentra en proceso de saneamiento, pues existen algunos saldos a favor de algunas EPS y que en algunos casos no son objeto de descuento en la facturación emitida a dichas entidades, por otro lado existen copagos recaudados a pacientes y aún siguen pendientes de descuento en la factura que se emite a la EPS a la cual pertenece el paciente, se está revisando por parte del outsourcing de facturación y se hace seguimiento en el comité de sostenibilidad.

21.1.7. Descuentos de nómina

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			21,295,178.0	
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			9,444,074.0	
	Nacionales	PJ		9,444,074.0	Menos de 3 meses
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			9,444,074.0	
	Nacionales	PJ		9,444,074.0	Menos de 3 meses
2.4.24.05	Cooperativas			109,100.0	
	Nacionales	PJ		109,100.0	Menos de 3 meses
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la con			900,000.0	
	Nacionales	PJ		900,000.0	Menos de 3 meses
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			1,397,930.0	
	Nacionales	PJ		1,397,930.0	Menos de 3 meses

Los descuentos de nómina por pagar fueron descontados a los empleados en la nómina del mes de diciembre de 2021, con excepción de la cuenta por pagar por concepto de descuento para ahorro AFC cuenta contable 242413, la cual se encuentra pendiente de reintegrar a la empleada Martha Cecilia Benjumea Vanegas, pues este valor fue descontado en las nómina de los mes de octubre noviembre y diciembre y adicionalmente fueron descontado al momento del pago en el área de tesorería y trasladados a la cuenta de ahorros AFC.

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			52,297,504.0	
2.4.40.24	Tasas			52,297,504.0	
	Nacionales	PJ		52,297,504.0	Menos de 3 meses

La cuenta por pagar por concepto de tasa pro-deporte, corresponde a los valores recaudados durante el mes de diciembre de 2021, los cuales serán cancelados en el mes de enero de 2022.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			964,242,078.0	
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			27,200.0	
	Nacionales	PJ	1	27,200.0	Menos de 3 meses
2.4.90.28	Seguros			2.0	
	Nacionales	PJ	1	2.0	Menos de 3 meses
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			13,944,100.0	
	Nacionales	PJ	3	13,944,100.0	Menos de 3 meses
2.4.90.51	Servicios públicos			7,568,244.0	
	Nacionales	PJ	2	7,568,244.0	Menos de 3 meses
2.4.90.54	Honorarios			724,945,528.0	
	Nacionales	PN	18	28,994,847.0	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	10	695,063,980.0	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	1	886,701.0	Entre 3 y 6 meses
2.4.90.55	Servicios			176,901,702.0	
	Nacionales	PN	2	91,365,271.0	Menos de 3 meses
	Nacionales	PJ	9	85,536,431.0	Menos de 3 meses
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			40,855,302.0	
	Nacionales	PJ	3	40,855,302.0	Menos de 3 meses

En estas cuentas por pagar se encuentran registradas cuentas por objeciones pendientes de conciliar entre el contratista y/o proveedor y el interventor, estas glosas ascienden a la suma de \$ 81,303,775.00.

A continuación, se relacionan las glosas por tercero y el valor.

TERCERO	FACTURA	FEC-EMI	FEC-VEN	TOTAL
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004646	30/11/2021	30/12/2021	16,109,072.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004646	30/11/2021	30/12/2021	225,955.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004646	30/11/2021	30/12/2021	582,081.00
800197111 - COODESURIS	GLOSA 004653	30/11/2021	30/12/2021	1,639,645.00
800197111 - COODESURIS	COO GLOSA 4924	31/12/2021	30/01/2022	3,553,771.00
900879619 - MISION PLUS SAS	FE156GLOSA	12/08/2021	11/09/2021	814,316.00
900879619 - MISION PLUS SAS	FE GLOSA 174-177	14/09/2021	14/09/2021	72,385.00
900879619 - MISION PLUS SAS	FE-193GLOSA	14/10/2021	15/10/2021	130,832.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSAFE195-197	15/10/2021	15/10/2021	2,068,006.00
900879619 - MISION PLUS SAS	GLOSAFE220-221	11/11/2021	15/11/2021	279,981.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-153	19/10/2021	05/11/2021	12,364,918.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-160	18/11/2021	08/12/2021	7,658,213.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE167	16/12/2021	16/12/2021	3,284,231.00
901085332 - MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	GLOSA FVE-172	30/12/2021	14/01/2022	32,520,369.00
				81,303,775.00

22. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	529,662,896.92	143,590,446.89	673,253,343.81	494,436,744.00	171,939,901.00	666,376,645.00	6,876,698.81
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	529,662,896.92	0.00	529,662,896.92	494,436,744.00	0.00	494,436,744.00	35,226,152.92
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	143,590,446.89	143,590,446.89	0.00	171,939,901.00	171,939,901.00	-28,349,454.11
	Db	PLAN DE ACTIVOS	374,168,826.09	0.00	374,168,826.09	382,595,770.90	0.00	382,595,770.90	-8,426,944.81
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	374,168,826.09	0.00	374,168,826.09	382,595,770.90	0.00	382,595,770.90	-8,426,944.81
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	155,494,070.83	143,590,446.89	299,084,517.72	111,840,973.10	171,939,901.00	283,780,874.10	15,303,643.62
(+) Beneficios		A corto plazo	529,662,896.92	0.00	529,662,896.92	494,436,744.00	0.00	494,436,744.00	35,226,152.92
(-) Plan de Activos		A largo plazo	-374,168,826.09	143,590,446.89	-230,578,379.20	-382,595,770.90	171,939,901.00	-210,655,869.90	-19,922,509.30
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Según información del área de talento humano, durante la vigencia 2021 se realizaron 27 capacitaciones a los empleados, de las cuales se puede citar:

PROYECTO TEMA A CAPACITAR	TEMA MIPG
curso virtual de 50 horas sobre el sg-sst	gestión administrativa
taller higiene postural	gestión del talento humano
inspección a puestos de trabajo	gestión administrativa
brigada de emergencia	gestión administrativa
campana de lavado de manos lúdico	gestión administrativa
riesgo vial y riesgo público	gestión administrativa
riesgo biológico	gestión administrativa

radiaciones ionizantes	gestión administrativa
covid-19	gestión administrativa
riesgo psicosocial	gestión del talento humano
curso virtual de los 8 módulos del modelo integral de planeación y gestión (mipg)	gestión administrativa
guía de práctica clínica de epoc	gestión del talento humano
guía de práctica clínica de síndrome coronario agudo	gestión del talento humano
guía de práctica clínica de complicaciones del embarazo parto y puerperio	gestión del talento humano
curso en iso 31000 sistema de gestión de riesgos	gestión administrativa
actualización ntc iso 19011 auditores internos de calidad	gestión del talento humano
diplomado en acreditación	gestión del talento humano
prevención de infecciones/ aislamiento/ limpieza y desinfección- manejo kit derrames	gestión del talento humano
seguridad en la utilización de medicamentos/ asegurar correcta identificación del paciente	gestión del talento humano
prevención de upp/ seguridad del pacientes y riesgos de la atención. / prevención y reducción de frecuencia de caídas	gestión del talento humano
mejorar seguridad en los procedimientos quirúrgicos/ normas de estancia bloque qco.	gestión del talento humano
prevenir complicaciones asociadas a disponibilidad y manejo de sangre, componentes y transfusión sanguínea/ identificación correcta- toma muestras de laboratorio.	gestión del talento humano
atención segura de gestante y rn.	gestión del talento humano
función publica	gestión del talento humano
cultura organizacional y sentido de pertenencia	gestión del talento humano
servicio al cliente bajo el alcance de la atención humanizada	gestión administrativa
plan de gestión integral para los residuos generados en la atención en salud	gestión administrativa

Como beneficios a empleados al corto plazo son reconocidas las prestaciones sociales y los aportes patronales de pensión, salud y ARL del mes de diciembre de 2021, son provisionados mensualmente por el área contable, al 31 de diciembre de 2021 la cuenta por pagar de este rubro asciende a \$ 529,662,896.92.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	529,662,896.9
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	1,884,953.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	205,024,288.5
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	23,768,565.9
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	84,254,897.9
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	90,007,390.7
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	61,069,778.9
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	3,746,000.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	28,683,896.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	20,163,126.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	11,060,000.0

Se encuentran reconocidos los valores por pagar a los empleados de planta por prestaciones sociales, y la liquidación del personal de planta temporal, la cual será cancelada en el mes de enero de 2022.

La E.S.E Hospital Santa Mónica, se encuentra al día en el pago de los aportes a seguridad social, y las correspondientes prestaciones sociales, sin embargo, la E.S.E debe realizar la corrección de las planillas de seguridad social de los meses de noviembre y diciembre de 2021, por errores en la liquidación de ARL y parafiscales.

El personal clave de la gerencia se encuentra conformado por los siguientes cargos:

Gerente - Planta fija

Coordinador asistencial – Planta fija

Asesor administrativo y financiero - Contrato prestación de servicios

22.2. Beneficios a empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO	TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	CESANTÍAS RETROACTIVAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				143,590,446.9	143,590,446.9	
PLAN DE ACTIVOS	0.0	0.0	0.0	374,168,826.1	374,168,826.1	260.6
Recursos entregados en administración				374,168,826.1	374,168,826.1	
Otros activos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0.0	0.0	0.0	(230,578,379.2)	(230,578,379.2)	

Como beneficios a empleados a largo plazo se encuentran reconocidas las cesantías de empleados del régimen de retroactividad, las cuales se encuentran financiados en un 260%, con los recursos que se encuentran depositados en la cuenta global del fondo de cesantías Protección.

23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	6,600,791,179.27	0.00	6,600,791,179.27	4,634,505,425.29	0.00	4,634,505,425.29	1,966,285,753.98
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	6,572,682,092.27		6,572,682,092.27	4,634,505,425.29		4,634,505,425.29	1,938,176,666.98
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	28,109,087.00		28,109,087.00	0.00		0.00	28,109,087.00

Las demandas en contra de la E.S.E. Hospital Santa Mónica, son clasificadas en Probables, Posibles y remotas, clasificación establecida por el asesor jurídico de demandas en el informe presentado cada trimestre, de acuerdo a esta clasificación se aplica el porcentaje definido y el procedimiento para la provisión sobre las pretensiones de las demandas, establecido en el manual de políticas contable.

En diciembre de 2021, se provisiona el valor de las facturas de servicios públicos, las cuales serán canceladas en enero de 2022, pero que corresponden al suministro del servicio de energía, acueducto y telefonía, con corte desde el mes de diciembre de 2021 a enero de 2022

23.1. Litigios y demandas

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021							
				INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL		
CUENTA CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL		
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			4,634,505,425.3	2,236,244,928.2	0.0	298,068,261.2	0.0	6,572,682,092.27		
2.7.01.01	Civiles			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.00		
2.7.01.02	Penales			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.00		
2.7.01.03	Administrativas			50,069,439.4	12,444,448.0	0.0	0.0	0.0	62,513,887.44		
	Nacionales	PN	1	50,069,439.4	12,444,448.0	0.0	0.0	0.0	62,513,887.44		
2.7.01.04	Obligaciones fiscales			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.00		
2.7.01.05	Laborales			290,691,003.9	188,571,316.7	0.0	29,999,995.9	0.0	449,262,324.71		
	Nacionales	PN	35	290,691,003.91	188,571,316.72		29,999,995.92	0.0	449,262,324.71		
	Otros litigios y de mandas			4,293,744,981.9	2,035,229,163.5	0.0	268,068,265.3	0.0	6,060,905,880.12		
2.7.01.90	Nacionales			PN	77	4,284,270,170.83	2,032,522,074.57	0.00	268,068,265.28	0.00	6,048,723,980.12
	Nacionales	PJ	1	9,474,811.11	2,707,088.89	0.00	0.00	0.00	12,181,900.00		

A continuación, se relaciona el total de las pretensiones con su correspondiente clasificación y valor de provisión de acuerdo al criterio de estimación de provisión:

PROBABILIDAD DE FALLO	VALOR PRETENSIÓN	TOTAL PROVISIONADO	PORCENTAJE
POSIBLE	17,230,276,297.00	1,433,944,419.62	8%
PROBABLE	34,968,190,402.00	5,077,404,339.32	15%
REMOTA	7,734,646,000.00	61,333,333.33	1%
TOTAL	59,933,112,699.00	6,572,682,092.27	11%

24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	135,085,191.00	0.00	135,085,191.00	1,073,518,861.00	0.00	1,073,518,861.00	-938,433,670.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	135,085,191.00	0.00	135,085,191.00	0.00	0.00	0.00	135,085,191.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0.00	0.00	0.00	1,073,518,861.00	0.00	1,073,518,861.00	-1,073,518,861.00

El valor por \$ 135,085,191.00 reconocido en la cuenta de anticipos y avances, corresponde la transferencia realizada por Fiduprevisora S.A. para el pago de los servicios prestados por la E.S.E en vacunación COVID-19.

La disminución de la cuenta de pasivos diferidos se presenta porque estos recursos recibidos por entidades del gobierno para adelantar los diferentes proyectos de infraestructura en la E.S.E, fueron reconocidos en los ingresos por transferencias.

25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	13,547,244,305.84	10,952,283,781.46	2,594,960,524.38
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	13,547,244,305.84	10,952,283,781.46	2,594,960,524.38

El valor registrado en la subcuenta 819003 Intereses de mora, corresponde a los intereses de mora calculados sobre la cartera radicada con corte al 31 de diciembre de 2021. Este cálculo es proyectado por el área de cartera en su informe mensual de cartera, con la tasa de interés por mora certificada por la superintendencia financiera.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	59,933,112,699.00	56,201,529,699.00	3,731,583,000.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	59,933,112,699.00	56,201,529,699.00	3,731,583,000.00

En este rubro se generan los hechos económicos que generan incertidumbre de una posible obligación de la E.S.E con terceros.

La E.S.E tiene registrado en esta cuenta las pretensiones de las demandas que cursan en contra de la E.S.E. las cuales ascienden a la suma de \$ \$ 59,933,112,699.00.

Las demandas que cursan en contra de la E.S.E en su mayoría corresponden a demandas de tipo administrativo por responsabilidad médica, las demás demandas obedecen a contratos realidad.

26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Se registran en esta cuenta las operaciones que la E.S.E. realiza con terceros y que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	29,588,245,488.34	24,398,324,439.58	5,189,921,048.76
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	13,547,244,305.84	10,952,283,781.46	2,594,960,524.38
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,326,106,965.23	1,167,649,911.43	158,457,053.80
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	902,538,897.63	902,538,897.63	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	182,728,933.00	25,748,637.20	156,980,295.80
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	21,721,520.50	21,721,520.50	0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	219,117,614.10	217,640,856.10	1,476,758.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	14,714,894,217.27	12,278,390,746.69	2,436,503,470.58
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	13,547,244,305.84	10,952,283,781.46	2,594,960,524.38
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	1,167,649,911.43	1,326,106,965.23	-158,457,053.80

El saldo de la cuenta 819003 por valor de \$13,547,244,305.84, corresponde a los intereses de mora calculados sobre la cartera radicada con corte al 31 de diciembre de 2021. Este cálculo es proyectado por el área de cartera en su informe mensual de cartera.

El saldo de la cuenta 831510 asciende a \$ 877.576.667,63 y corresponde a la totalidad de activos totalmente depreciados.

El saldo de la cuenta 831536 por valor de \$ 24.962.230,00 corresponde a la cartera de difícil cobro de las siguientes entidades; cartera que fue castigada según acta de comité de sostenibilidad No. 03 del 30-12-2013:

PREVIMEDIC S.A.	\$ 12,258,826.00
INPEC REGIONAL VIEJO	\$ 10,614,888.00
CALDAS	
SEGURO SOCIAL	\$ 2,088,516.00

En la subcuentas 8333, se registran las objeciones a las facturas que realizan las diferentes instituciones prestadoras de salud y que son recibidas por la E.S.E. son ingresadas como glosa inicial en el módulo de glosas, este proceso es realizado por el outsourcing de facturación, quien a su se encarga de dar el trámite de aceptación o no aceptación de las mismas para posteriormente informar al comité de glosas de la E.S.E las glosas que han sido aceptadas y si son subsanables o no subsanables. Una vez presentado el informe, el comité analiza las causas de estas glosas para tomar los correctivos pertinentes para el caso de las glosas subsanables y para el caso de las glosas no subsanables al generar un detrimento patrimonial se establece el presunto responsable, y se registra en una cuenta de orden mientras surte el proceso de verificación de responsabilidad y cobro correspondiente.

En la subcuenta 8361, se tienen registrados los responsables de las glosas de facturación por venta de servicios de salud que generan detrimento patrimonial y que a la fecha de corte

se encuentran pendiente de ratificar como responsables de la generación de la glosa o eximir la responsabilidad de la misma.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 en la cuenta 836101 es de \$219,117,614.10 el técnico concurrente, Aura Patricia Montealegre, venia adelantado las acciones de depuración a los valores registrados en esta cuenta, a causa de su fallecimiento, este proceso se vio afectado, las personas que fueron contratadas para adelantar esta y otras actividades, renunciaron o fueron trasladadas a otros cargos, por lo que el proceso se mantuvo durante la vigencia 2021, sin acciones de mejora para el correspondiente saneamiento.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En este rubro se generan los hechos económicos que generan incertidumbre de una posible obligación de la E.S.E con terceros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	246,915,095,019.20	231,988,763,019.20	#####
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	59,933,112,699.00	56,201,529,699.00	3,731,583,000.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	125,253,208,565.40	117,790,042,565.40	7,463,166,000.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	1,795,661,055.80	1,795,661,055.80	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	61,728,773,754.80	57,997,190,754.80	3,731,583,000.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	59,933,112,699.00	56,201,529,699.00	3,731,583,000.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	1,795,661,055.80	1,795,661,055.80	0.00

Los bienes recibidos en comodato son los siguientes:

BIEN MUEBLE	COMODANTE
CAA VILLA CAROLA CON DOTACIÓN	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
CAA LA BADEA, CAA LA UNIÓN, CAA FILO BONITO, CAA LA ARGENTINA	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
CAA SANTA TERESITA	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
CAA SANTA TERESITA	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
TERCER PISO RITA ARANGO	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	44,578,604,924.32	42,473,120,671.38	2,105,484,252.94
3.2.08	Cr	Capital fiscal	1,463,075,513.11	1,463,075,513.11	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	41,010,045,158.27	41,073,384,985.18	-63,339,826.91
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	2,105,484,252.94	-63,339,826.91	2,168,824,079.85

Al cierre de la vigencia 2021, se presenta un déficit operacional de \$ **-2,294,806,834.43**, afectado principalmente por el gasto de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, el excedente del ejercicio asciende a \$2,105,484,252.94, generado principalmente por el reconocimiento de ingresos por transferencia y reversión de las pérdidas de deterioro.

28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	45,925,675,904.48	40,349,857,587.96	5,575,818,316.52
4.3	Cr	Venta de servicios	40,606,692,656.00	35,360,885,709.00	5,245,806,947.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1,681,998,055.00	2,596,682,365.00	-914,684,310.00
4.8	Cr	Otros ingresos	3,636,985,193.48	2,392,289,513.96	1,244,695,679.52

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,681,998,055.00	2,596,682,365.00	-914,684,310.00
4.4.30	Cr	Recursos transferidos por el gobierno	1,681,998,055.00	2,596,682,365.00	-914,684,310.00

Durante la vigencia 2021 se registran ingresos por valor de \$ 1,681,998,055.00, en la cuenta contable 443005 “Subvenciones por recursos transferidos por el gobierno”, estos ingresos corresponden al reconocimiento de las transferencias recibidas en vigencias anteriores para adelantar los diferentes proyectos de obra de remodelación y construcción.

28.2. Ingresos por transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	40,606,692,656.00	35,360,885,709.00	5,245,806,947.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	41,878,368,740.00	35,460,592,549.00	6,417,776,191.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1,271,676,084.00	-99,706,840.00	-1,171,969,244.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1,700,762,874.85	882,613,661.09	818,149,213.76
4.8.02	Cr	Financieros	35,525,602.18	91,939,173.43	-56,413,571.25
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,665,237,272.67	790,674,487.66	874,562,785.01

Los ingresos operacionales tienen un aumento del 14% que obedece principalmente, al incremento en la venta de servicios de salud, en el año 2020 entre los meses de marzo y junio, por efectos de la pandemia COVID-19, se cerraron algunos servicios, los cuales se empezaron a prestar nuevamente a partir de julio de 2020, generando una disminución importante en las ventas operacionales y que al realizar la comparación con las ventas al cierre de la vigencia 2021, genera un aumento. Adicionalmente se suscriben nuevos contratos para la prestación de servicios de la población discapacitada, vacunación COVID, y actividades con enfoque comunitario.

Las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios tuvo un incremento en la vigencia 2021 del 1.175% debido a que en la vigencia 2020 el outsourcing de facturación, solicito al área de cartera la elaboración de notas crédito a facturas de venta por servicios no prestados o mayores valores cobrados, estas notas crédito no pudieron ser elaboradas por inconvenientes con el proceso de facturación electrónica, este inconveniente fue solucionado en el año 2021 y se generaron todas estas notas en la vigencia 2021.

Los ingresos no operacionales incrementan en un 92% representado principalmente por el valor facturado por concepto de participación sobre las utilidades de UCIMED S.A.

Comparativos ingresos operacionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	40,606,692,656.00	35,360,885,709.00	5,245,806,947.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	41,878,368,740.00	35,460,592,549.00	6,417,776,191.00
4.3.12.08	Cr	Urgencias consulta y procedimientos	2,546,959,202.00	2,875,147,515.00	-328,188,313.00
4.3.12.09	Cr	Urgencias observación	617,010,348.00	326,170,520.00	290,839,828.00
4.3.12.17	Cr	Servicios ambulatorios consulta externa y procedimientos	375,766,107.00	216,810,876.00	158,955,231.00
4.3.12.18	Cr	Servicios ambulatorios consulta especializada	930,140,377.00	537,677,580.00	392,462,797.00
4.3.12.19	Cr	Servicios ambulatorios salud oral	853,843,442.00	523,350,878.00	330,492,564.00
4.3.12.20	Cr	Servicios ambulatorios promoción y prevención	326,683,623.00	650,787,363.00	-324,103,740.00
4.3.12.21	Cr	Servicios ambulatorios otras actividades extramurales	3,327,337,221.00	2,850,971,195.00	476,366,026.00
4.3.12.27	Cr	Hospitalización estancia general	2,352,891,982.00	2,266,356,262.00	86,535,720.00
4.3.12.36	Cr	Quirófanos y salas de parto quirófanos	2,969,302,257.00	2,163,651,057.00	805,651,200.00
4.3.12.37	Cr	Quirófanos y salas de parto salas de parto	176,886,150.00	252,368,586.00	-75,482,436.00
4.3.12.46	Cr	Apoyo diagnóstico laboratorio clínico	4,158,358,482.00	3,289,591,062.00	868,767,420.00
4.3.12.47	Cr	Apoyo diagnóstico imagenología	2,040,895,885.00	1,448,983,372.00	591,912,513.00
4.3.12.56	Cr	Apoyo terapéutico rehabilitación y terapias	464,662,402.00	395,869,225.00	68,793,177.00
4.3.12.62	Cr	Apoyo terapéutico farmacia e insumos hospitalarios	2,686,183,721.00	2,094,973,226.00	591,210,495.00
4.3.12.89	Cr	Servicios conexos a la salud centros y puestos de salud	647,268,295.00	539,143,236.00	108,125,059.00
4.3.12.94	Cr	Servicios conexos a la salud servicios de ambulancias	212,068,500.00	178,720,700.00	33,347,800.00
4.3.12.95	Cr	Servicios conexos a la salud otros servicios	1,609,905,699.00	14,996,200.00	1,594,909,499.00
43.12.96	Cr	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación	14,588,945,252.00	13,856,693,726.00	732,251,526.00
43.12.97	Cr	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo	993,259,795.00	978,329,970.00	14,929,825.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1,271,676,084.00	-99,706,840.00	-1,171,969,244.00

Como resultado de la aplicación de la resolución 58 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, en la que reglamentan la forma de registrar los pagos por el mecanismo de capitación y pago global prospectivo y debido a que la unidad de pago no está en función del servicio de salud prestado sino de los montos pactados, lo correspondiente al margen a la contratación positivo o negativo se registra dentro de las cuentas contables 431296 y 431297, el margen a la contratación de la para la vigencia 2021, es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	VALOR VARIACIÓN	RESULTADO MARGEN
431296001	Margen en la contratación de servicios de salud positivo	4,585,483,077.00	2,476,161,452.00	Positivo
431296002	Margen en la contratación de servicios de salud negativo	-2,109,321,625.00		
431297001	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo positivo	83,448,383.00	-781,893,105.00	Negativo
431297002	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo negativo	-865,341,488.00		

Política Contable: La ESE establece, que los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen y que los mismos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir ningún tipo de gravamen.

Dada La naturaleza jurídica de la ESE y por la prestación de servicios de salud a las entidades encargadas del aseguramiento, los ingresos ordinarios se encuentran debidamente desagregados e individualizados por cada centro de costos asistencial, de acuerdo al código asignado como referencia de cada uno.

29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	10,354,956,991.80	11,474,387,011.66	-1,119,430,019.86
5.1	Db	De administración y operación	5,153,363,420.57	5,296,649,849.42	-143,286,428.85
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4,282,901,410.12	4,664,120,085.92	-381,218,675.80
5.8	Db	Otros gastos	918,692,161.11	1,513,617,076.32	-594,924,915.21

En este rubro se registran los gastos asociados con las actividades de administración de la E.S.E., la totalidad de los gastos al corte de diciembre de 2021 ascienden a la suma de \$10,354,956,991.80, los cuales están clasificados por gastos operacionales y gastos no operacionales.

Se presenta una disminución del 10%, representado principalmente en el gasto por depreciación, amortización y de otros gastos como el pago de sentencias

Los gastos de la E.S.E son medidos al costo por el valor de la transacción.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,153,363,420.57	5,296,649,849.42	-143,286,428.85
5.1	Db	De Administración y Operación	5,153,363,420.57	5,296,649,849.42	-143,286,428.85
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	610,745,925.00	562,742,581.00	48,003,344.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	34,624,645.00	15,760,530.00	18,864,115.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	160,761,342.30	148,127,488.00	12,633,854.30
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	32,221,474.87	30,463,403.00	1,758,071.87
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	212,873,202.88	215,615,658.00	-2,742,455.12
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	78,665,094.00	72,138,462.00	6,526,632.00
5.1.11	Db	Generales	3,939,718,467.52	4,176,979,706.42	-237,261,238.90
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	83,753,269.00	74,822,021.00	8,931,248.00

Los gastos operacionales se reducen en un 3%, los gastos generales indican una reducción que representa principalmente la disminución en los gastos operacionales, el rubro de honorarios se reduce por algunos contratos que disminuyeron en la prestación del servicio durante el año 2021, o en otros casos se disminuye porque el gasto se reconoció como costos en la vigencia 2021.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4,282,901,410.12	4,664,120,085.92	-381,218,675.80
	Db	DETERIORO	1,718,545,043.52	1,629,930,257.10	88,614,786.42
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1,718,545,043.52	1,629,930,257.10	88,614,786.42
		DEPRECIACIÓN	131,670,334.90	290,896,332.34	-159,225,997.44
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	131,670,334.90	290,896,332.34	-159,225,997.44
		AMORTIZACIÓN	212,617,120.52	544,390,430.68	-331,773,310.16
5.3.66	Db	De activos intangibles	212,617,120.52	544,390,430.68	-331,773,310.16
		PROVISIÓN	2,220,068,911.18	2,198,903,065.80	21,165,845.38
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2,191,959,824.18	2,198,903,065.80	-6,943,241.62
5.3.73	Db	Provisiones diversas	28,109,087.00		28,109,087.00

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	918,692,161.11	1,513,617,076.32	-594,924,915.21
5.8.04	Db	FINANCIEROS	10,706,477.52	52,936,938.34	-42,230,460.82
5.8.04.07	Db	Descuento en venta de cartera		5,615,276.20	-5,615,276.20
5.8.04.40	Db	Intereses sobre depósitos y exigibilidades	9,458,737.52	46,434,132.14	
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1,247,740.00	887,530.00	360,210.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	311,139,769.15	1,271,347,707.98	-960,207,938.83
5.8.90.12	Db	Sentencias	94,268,073.08	1,132,965,939.00	-1,038,697,865.92
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	216,871,696.07	138,381,768.98	78,489,927.09
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	596,845,914.44	189,332,430.00	407,513,484.44
5.8.95.09	Db	Servicios de salud	549,942,450.44	0.00	549,942,450.44
5.8.95.16	Db	Otros servicios	46,903,464.00	189,332,430.00	-142,428,966.00

Los gastos no operacionales se disminuyen en un 39%, esto obedece principalmente a que en la vigencia 2020, fueron canceladas sentencias por demandas en contra de la ESE por valor de \$ 1,132,965,939.00. Adicionalmente en la vigencia 2020 el outsourcing de facturación, solicito al área de cartera la elaboración de notas crédito a facturas de venta por servicios no prestados o mayores valores cobrados, estas notas crédito no pudieron ser elaboradas por inconvenientes con el proceso de facturación electrónica, este inconveniente fue solucionado en el año 2021, por eso se presenta un incremento del 100% en la cuenta de devoluciones, rebajas y descuento en venta de servicios de salud.

30. COSTO DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	33,465,234,659.74	28,938,810,403.21	4,526,424,256.53
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	33,465,234,659.74	28,938,810,403.21	4,526,424,256.53
6.3.10	Db	Servicios de salud	33,465,234,659.74	28,938,810,403.21	4,526,424,256.53

Se continúa trabajando en el aplicativo propio de costos “MIDA” Modelo Integral de datos, en el año 2021 se eliminó la información que había sido procesada en los años anteriores, se crea en panacea los reportes de información con la misma estructura de MIDA, con el fin de que estos reportes puedan ser cargados por la funcionaria encargada de adelantar el proceso de costos.

La contrarita de costos, en informe presentado al área financiera, indica que se ha cargado la información hasta el mes de octubre de 2021, con esta información se realizaran las validaciones y las correcciones a las fallas que presenta el módulo.

Debido a que desde el año 2017 se ha venido trabajando en la operación de este módulo, sin llegar al 100%, la contratista de costos plantea un cronograma de actividades, que ayudara a agilizar este proceso y culminar la parametrización de este módulo de costos, y poder contar con los informes necesarios para la toma de decisiones de gerencia, financiera y de mercadeo.

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	33,465,234,659.74	28,938,810,403.21	4,526,424,256.53
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	33,465,234,659.74	28,938,810,403.21	4,526,424,256.53
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	3,534,157,016.95	2,465,259,779.51	1,068,897,237.44
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	1,111,837,422.64	1,539,966,943.81	-428,129,521.17
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	3,843,683,813.37	2,077,231,077.19	1,766,452,736.18
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1,760,224,095.66	1,418,217,851.36	342,006,244.30
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	1,350,628,018.41	1,090,385,942.56	260,242,075.85
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	811,687,398.84	1,111,875,353.78	-300,187,954.94
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	1,888,935,817.00	1,215,610,735.00	673,325,082.00
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	4,681,967,973.65	4,057,596,022.98	624,371,950.67
6.3.10.35	Db	quirófanos y salas de parto quirófanos	3,900,163,335.61	3,114,136,256.94	786,027,078.67
6.3.10.36	Db	quirófanos y salas de parto salas de parto	206,409,331.55	117,290,726.08	89,118,605.47
6.3.10.40	Db	apoyo diagnóstico laboratorio clínico	1,913,990,179.76	1,889,939,599.59	24,050,580.17
6.3.10.41	Db	apoyo diagnóstico imagenología	998,416,169.33	685,733,223.00	312,682,946.33
6.3.10.50	Db	apoyo terapéutico rehabilitación y terapias	662,934,034.74	601,081,182.49	61,852,852.25
6.3.10.56	Db	apoyo terapéutico farmacia e insumos hospitalarios	2,251,023,643.00	3,805,110,710.00	-1,554,087,067.00
6.3.10.62	Db	servicios conexos a la salud centros y puestos de salud	2,294,354,359.15	2,349,209,504.78	-54,855,145.63
6.3.10.66	Db	servicios conexos a la salud servicios de ambulancias	237,023,017.08	183,533,069.14	53,489,947.94
6.3.10.67	Db	servicios conexos a la salud otros servicios	2,017,799,033.00	1,216,632,425.00	801,166,608.00

Los costos presentan un incremento de 16%, que obedece a que por la apertura de los servicios que fueron cerrados durante los meses de marzo y junio de 2020, por efectos de la pandemia COVID-19, se incurrió en costos de servicios de personal e insumos para la prestación de estos servicios. Adicionalmente se incurre en costos en la prestación del servicio de vacunación COVID-19, atención a la población discapacitada y actividades con enfoque comunitario.

30. COSTOS DE TRANSFORMACION

Esta nota no aplica a la entidad

31. ACUERDOS DE CONCESION

Esta nota no aplica a la entidad

**32. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

Esta nota no aplica a la entidad

**33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
DE LA MONEDA EXTRANJERA**

Esta nota no aplica a la entidad

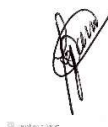
34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Esta nota no aplica a la entidad

35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Esta nota no aplica a la entidad

Se firma a los 17 días del mes de febrero de 2022.



LUZ ADRIANA PALACIO GARCIA
Contadora
T.P. 128977-T