



**Consultoría, Interventoría
Auditoría S.A.S.**

NIT. 900.398.795-1

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Junta Directiva,

E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ.

Reporte de auditoría de los estados financieros por el año terminado en 31 de diciembre de 2019.

Opinión

He auditado los estados financieros de la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez que comprenden el estado de su situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros correspondientes al año anterior (2018), fueron examinados y dictaminados por otro Contador Público quien emitió su dictamen sin salvedades. WM Consultoría, Interventoría y Auditoría S.A.S inició sus actividades a partir del 16 de agosto de 2019.

En mi opinión, los estados financieros, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez al 31 de diciembre 2019, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública (Ley 298 de 1996) y con el nuevo marco técnico normativo (Resolución 414 de septiembre 8 de 2014), e instrucciones de la Contaduría General de la Nación.

Revisoría fiscal * Auditoría * Impuestos * Asesoría en implementación de NIIF, SARLAFT
y Toma física de inventarios * Interventoría integral

CeL: 310 284 45 74 - Tel: 444 18 97

informacion@wmcia.co - www.wmcia.co - william.marroquin@wmcia.co

Fundamentos de la Opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del Revisor Fiscal para la auditoría de los estados financieros.

Soy independiente de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), incorporado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios y de la Ley 43 de 1990, con relación a este tema, he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. No he prestado servicios a la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez distintos a los de Revisoría Fiscal que hayan afectado mi independencia.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y Gobierno Corporativo con relación a los estados financieros

La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública (Ley 298 de 1996) y de conformidad con el nuevo marco técnico normativo (Resolución 414 de septiembre 8 de 2014) e instrucciones de la Contaduría General de la Nación. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener un control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros libres de incorrección material, ya sea debida a fraude o error, y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Los encargados del Gobierno Corporativo (Junta Directiva y Gerencia) son responsables de supervisar el proceso de reporte financiero.

Responsabilidades del Revisor Fiscal para la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Mi auditoría fue realizada con base al decreto único reglamentario 2420 de 2015 (Parte 2 Título I), Normas de aseguramiento de la información (NAI), adicionalmente, obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué un examen de acuerdo con estos estándares.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre requerimientos legales y reglamentarios.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2019:

- a. La contabilidad de la E.S.E. Marco Fidel Suárez se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

- c. Los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- d. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Junta Directiva, se llevan y conservan debidamente, verifiqué el número consecutivo de las actas y observe que la primera acta del año 2019 correspondiera al número 147 de la reunión celebrada el 19 de febrero y se trabajó con esa numeración hasta el folio 089 del 27 de diciembre del mismo año.
- e. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, es correcta. La E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez, no se encuentra en mora, por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral y de parafiscalidad.
- f. Existe concordancia entre los estados financieros y el informe de gestión de los Administradores.
- g. La administración dejó constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
- h. El software que utiliza la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez, en la totalidad de sus procesos cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- i. La E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez, cumple con las normas de la ley general de archivos; en términos generales, se dio cumplimiento parcialmente con las leyes y regulaciones que le aplican; se encuentra en proceso de actualización y mejoramiento.
- j. Respecto a la Gestión Presupuestal durante el año 2019, del total del Presupuesto de Ingresos por \$72.006 millones, se recaudaron \$ 63.812 millones, lo que representa una ejecución de Ingresos Recaudados del 89%. Del presupuesto de

gastos por \$72.006 millones, se ejecutaron entre pagos y cuentas por pagar un monto de \$55.416 millones, el equivalente a un 77%. Significa que la entidad realizó un manejo adecuado de su presupuesto.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas establecidas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Realicé una evaluación del sistema de control interno de la E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, la cual comprendió el diseño y funcionamiento de dicho sistema, siguiendo los criterios internacionalmente aceptados, de acuerdo con el Informe definido por el Committee on Sponsoring Organization – COSO; la Administración de LA E.S.E HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ, monitorea regularmente sus procedimientos, procesos y políticas administrativas. En mi opinión, el sistema de control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes.

He comunicado a la administración, entre otros asuntos, el alcance de mi trabajo, el calendario de la auditoría y los hallazgos de auditoría; Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez y de los de terceros en su poder.

Párrafo de énfasis

Los asuntos de auditoría son aquellos temas que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período actual y en la formación de mi opinión al respecto.

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2019, reflejan un saldo de cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por valor de \$24.151, millones; y durante el 2019 se registró un deterioro de \$3.778, millones y un valor

de \$29.502, millones clasificados como deudas de difícil cobro, donde su mayor participación está en cabeza de EPS SALUDCOOP en liquidación, Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S., particulares y COOMEVA EPS, entre otras EPS que se encuentran en intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud. Es decir, que el valor total de la cartera por prestación de servicios asciende a \$53.647, millones y más del 51% entre corriente y de difícil cobro pertenecen a Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S.

La entidad presenta problemas de liquidez ocasionado por el comportamiento de la cartera ya mencionada que hace que la entidad incurra en incumplimientos de sus obligaciones con proveedores y contratistas, adicionalmente quedando sin recursos para el sostenimiento de la infraestructura hospitalaria e informática.

Sin embargo, durante el año 2019 la entidad refleja un manejo responsable tendiendo a subsanar obligaciones del pasado y las corrientes con el objetivo de continuar con la prestación de servicio de manera ininterrumpida.

Atentamente,



WILLIAM IGNACIO MARROQUIN RINCON

Revisor fiscal

Tarjeta profesional N° 52.196-T

Designado por WM CIA S.A.S

21 de febrero 2020.

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA DE LA EMPRESA
SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUAREZ**

CERTIFICA:

He preparado el Estado de Situación Financiera Individual de la Empresa Social del Estado Hospital Marco Fidel Suarez con corte a diciembre 31 de 2019 y el correspondiente Estado de Resultado integral individual, Estado de Cambio en el Patrimonio individual y el Estado de flujo de efectivo individual a la misma fecha.

Dichos estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración y mi asesoría y el acompañamiento del equipo de trabajo de la ESE.

Los estados financieros individuales de la Entidad, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2019 y comparativos con el año 2018, han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo emitidas por la Contaduría General de la Nación y adoptadas en Colombia mediante la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Entidad, las cifras presentadas fueron tomadas de los libros de contabilidad y muestran fielmente la situación financiera, social y ambiental de la ESE.

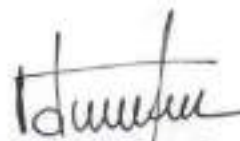
Certifico que la contabilidad durante el periodo analizado se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; que las operaciones registros son acordes con los comprobantes contables, los cuales conservan debidamente, que existen y son adecuadas las medidas de control interno de conservación y custodia de los documentos contables.

La presente certificación se expide para dar cumplimiento a normatividad.

Dado en Bello, a los 10 días del mes de febrero de 2020



YAN MARCILY ZULUAGA SUAREZ
Gerente
98.711.046



ADRIANA LUCÍA CARVAJAL V.
Contadora
T.P. 111155-T

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUAREZ
BELLO-ANTIOQUIA
NIT 890.985.703-5
"VIGILADO SUPERSALUD"



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
(Cifras en pesos colombianos)

CÓDIGO	ACTIVO	Notas			VARIACIÓN	
			2019	2018	\$	%
	CORRIENTE		56.468.687.865	46.701.171.361	9.767.516.504	20,9%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1	870.598.403	595.662.096	274.936.305	46,2%
1105	Caja		6.314.155	14.604.800	-8.290.645	-56,8%
1110	Depósitos en instituciones financieras		783.218.406	493.922.868	289.295.538	58,6%
1132	Efectivo de uso restringido		81.065.840	87.134.428	-6.068.588	-7,0%
13	Cuentas por cobrar	7	31.695.132.238	26.777.730.061	4.917.402.177	18,4%
1319	Prestación de servicios de salud		24.150.802.946	26.650.792.719	-2.500.989.773	-9,4%
1324	Transferencias y subvenciones por cobrar		6.202.836.377	51.051.447	6.151.784.930	12050,2%
1384	Otras cuentas por cobrar		1.341.492.915	86.885.895	1.274.607.020	1905,6%
15	Inventarios	9	1.401.101.668	956.591.597	444.510.071	46,5%
1514	Materiales y suministros		1.401.101.668	977.054.171	424.047.497	43,4%
1580	Deterioro acumulado de inventarios (CR)		0	-20.462.574	20.462.574	-100,0%
19	Otros Activos	11	22.501.855.558	18.371.187.607	4.130.667.951	22,5%
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		1.225.880.968	1.112.439.607	113.441.361	10,2%
1951	Propiedades de inversión		21.275.974.590	17.258.748.000	4.017.226.590	23,3%
	NO CORRIENTE		32.083.643.612	32.774.673.033	-691.029.421	-2,1%
12	Inversiones e instrumentos derivados	8	19.327.778	16.015.314	3.312.464	20,7%
1224	Inversiones de administración de liquidez		19.327.778	16.015.314	3.312.464	20,7%
13	Cuentas por cobrar	7	5.287.531.201	6.553.131.752	-1.265.600.551	-19,3%
1380	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		29.502.172.247	29.804.067.855	-301.895.608	-1,0%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-24.214.641.046	-23.250.936.103	-963.704.943	4,1%
1327	Arrendamiento operativo		0	0	0	
14	Prestamos por cobrar	8	196.810.720	237.106.314	-40.295.594	-17,0%
1415	Créditos a empleados bienestar social		30.297.368	4.183.168	26.114.200	624,3%
1415	Créditos a empleados fondo vivienda		192.557.379	261.482.136	-68.924.757	-26,4%
1480	Deterioro acumulado prestamos por cobrar (CR)		-26.044.027	-28.558.990	2.514.963	-8,8%
16	Propiedades, planta y equipo	10	19.636.459.480	20.694.775.511	-1.058.316.031	-5,1%
1605	Terrenos		8.273.078.111	8.273.078.111	0	
1640	Edificaciones		7.636.098.667	7.636.098.667	0	
1645	Plantas, ductos y líneas		106.708.730	106.708.730	0	
1650	Redes, líneas y cables		137.459.096	137.459.096	0	
1655	Maquinaria y equipo		144.981.104	145.964.947	-983.843	-0,7%
1660	Equipo médico y científico		4.320.555.775	4.243.088.147	77.467.628	1,8%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		2.038.605.724	2.090.894.253	-52.288.529	-2,5%
1670	Equipos de comunicación y computación		1.847.907.010	1.759.845.655	88.061.355	5,0%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		58.200.000	58.200.000	0	0,0%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles		1.167.320	1.167.320	0	0,0%
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		-4.928.302.057	-3.757.729.415	-1.170.572.642	31,2%
19	Otros activos	11	6.943.514.433	5.273.644.142	1.669.870.291	31,7%
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados		68.358.654	85.112.551	-16.753.897	-19,7%
1906	Avances y anticipos entregados		0	1.236.768.585	-1.236.768.585	-100,0%
1909	Depositos judiciales		6.758.888.993	4.037.969.938	2.720.919.055	67,4%
1952	Depreciación acumulada de propiedad en inversión		0	-106.745.120	106.745.120	-100,0%
1970	Activos intangibles		1.971.621.880	1.851.986.306	119.635.574	6,5%
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)		-1.855.355.094	-1.831.448.118	-23.906.976	1,3%
	TOTAL ACTIVO		88.552.331.477	79.475.844.394	9.076.487.083	11,42%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17				
83	Deudoras de control		3.940.786.218	5.429.665.882	-1.488.879.664	-27,4%
89	Deudoras por contra (cr)		-3.940.786.218	-5.429.665.882	1.488.879.664	27,4%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: YAN MARCILY ZULUAGA SUÁREZ
C.C.98.712.046
(Adjunto certificación)

FIRMA DE LA CONTADORIA
NOMBRE: ADRIANA SUZCA CARVAJAL V.
T.P.111155-T
(Adjunto certificación)


FIRMA DEL REVISOR LEGAL
NOMBRE: WILLIAM L. PARROQUIN R.
T.P. 32196-T
(Ver dictamen adjunto)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
 BELLO-ANTIOQUIA
 NIT 890.985.703-5
 "VIGILADO SUPERSALUD"




ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
 (Cifras en pesos colombianos)

CÓDIGO	PASIVO	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	%
					\$	%
	CORRIENTE		33.641.032.987	35.695.990.146	-2.055.957.159	-5,8%
23	Financiamiento interno de corto plazo	12	376.650.324	3.563.055	373.087.269	10471,0%
2313	Préstamos banca de fomento		376.650.324	3.563.055	373.087.269	10471,0%
24	Cuentas por pagar	13	32.528.608.341	34.786.119.894	-2.257.511.553	-6,4%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		5.205.765.754	5.450.178.638	-244.412.874	-4,5%
2407	Recursos a favor de terceros		8.678.351.832	7.657.176.231	1.021.175.601	13,3%
2424	Descuentos de nómina		30.443.364	27.747.512	2.695.852	9,7%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		85.655.412	84.825.171	830.241	0,9%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		1.124.142.244	1.904.807.936	-780.665.692	-41,0%
2445	Impuesto al valor Agregado - IVA		6.724.208	9.284.502	-2.560.294	-27,6%
2460	Sentencias y conciliaciones		1.584.333.551	1.657.936.133	-73.602.582	-4,4%
2490	Otras cuentas por pagar		15.813.188.976	17.988.162.781	-2.174.973.805	-12,1%
25	Beneficios a los empleados	14	727.063.439	933.307.197	-206.243.758	-22,1%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		727.063.439	933.307.197	-206.243.758	-22,1%
2514	Beneficios posemplo - pensiones					
29	Otros Pasivos	12	8.710.883	0	8.710.883	0,0%
2903	Ingresos recibidos por anticipados		8.710.883	0	8.710.883	0,0%
	NO CORRIENTE		5.302.390.097	7.009.449.463	-1.707.059.366	-24,4%
23	Operaciones de Crédito Público	12	535.491.217	1.889.552.803	-1.354.061.586	-71,2%
2314	Deuda pública interna de largo plazo		535.491.217	1.889.552.803	-1.354.061.586	-71,2%
25	Beneficios a los empleados	14	352.304.223	437.516.596	-85.212.373	-19,5%
2511	Cesantías Retroactivas		269.552.792	346.859.453	-77.306.661	-22,3%
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo		82.448.966	83.603.684	-1.154.718	-1,4%
2514	Beneficios posemplo - pensiones		302.465	7.053.459	-6.750.994	-95,7%
27	Provisiones	18	4.414.594.657	4.682.380.064	-267.785.407	-5,7%
2701	Civiles y administrativas		4.414.594.657	4.682.380.064	-267.785.407	-5,7%
	TOTAL PASIVOS		38.943.423.084	42.706.439.609	-3.763.016.525	-8,8%
	PATRIMONIO					
32	Patrimonio Institucional	16	49.608.968.393	36.769.404.785	12.839.563.608	34,9%
3208	Capital fiscal		40.946.559.795	17.836.672.914	23.109.986.881	129,6%
3208	Impacto por la transición al nuevo marco normativo		0	11.602.667.000	-11.602.667.000	-100,0%
3230	Resultado del ejercicio		8.662.248.598	7.330.064.871	1.332.183.727	18,2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		88.552.331.477	79.475.844.394	9.076.487.083	11,4%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	18				
91	Responsabilidades contingentes		-68.709.631.301	-69.817.395.447		
93	Acreedoras de control		-32.215.556.250	-32.215.556.250		
99	Acreedoras por contra (db)		100.925.187.951	102.032.951.697		


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: YAN MARICLY JULIAGA SUÁREZ
 C.C. 98.712.046
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DE LA CONTADORIA
 NOMBRE: ADRIANA LUCÍA CARVAJAL Y.
 T.P. 111155-T
 (Adjunto certificación)


 FIRMA DEL REVISOR FISCAL
 NOMBRE: WILLIAM E. MARROQUÍN R.
 T.P. 32196-T
 (Ver dictamen adjunto)

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ
BELLO-ANTIOQUIA
NIT 890.985.703-5
"VIGILADO SUPERSALUD"



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
(Cifras en pesos colombianos)

Código	Notas	2019	2018	VARIACIÓN	
				\$	%
INGRESOS OPERACIONALES					
	19	<u>58.795.592.772</u>	<u>56.178.870.857</u>	<u>2.616.721.915</u>	<u>4,7%</u>
42	Venta de Bienes	<u>3.518.459</u>	<u>7.661.195</u>	<u>-4.142.736</u>	<u>-54,1%</u>
4210	Bienes comercializados	3.518.459	7.661.195		
43	Venta de Servicios	<u>58.792.074.313</u>	<u>56.171.209.662</u>	<u>2.620.864.651</u>	<u>4,7%</u>
4312	Servicios de Salud	58.792.074.313	56.171.209.662		
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos	-577.024	-4.660.876		
COSTO DE VENTAS					
	20	<u>45.097.865.067</u>	<u>41.822.682.581</u>	<u>3.475.182.486</u>	<u>8,3%</u>
62	Costo de venta de bienes	<u>1.969.053</u>	<u>5.746.646</u>	<u>-3.777.593</u>	<u>-65,7%</u>
6210	Medicamentos	1.969.053	5.746.646		
63	Costo de venta de servicios	<u>45.095.896.014</u>	<u>41.616.935.935</u>	<u>3.478.960.079</u>	<u>8,4%</u>
6310	Servicios de salud	45.095.896.014	41.616.935.935		
GASTOS OPERACIONALES					
	21	<u>6.998.325.515</u>	<u>6.364.481.265</u>	<u>633.844.250</u>	<u>10,0%</u>
51	Administración				
5101	Sueldos y salarios	1.404.937.757	1.230.760.682		
5102	Contribuciones imputadas	13.205.834	12.265.621		
5103	Contribuciones efectivas	370.351.449	324.530.917		
5104	Aportes sobre la nómina	76.060.541	66.736.425		
5107	Prestaciones sociales	463.136.462	444.543.513		
5108	Gasto de personal diverso	3.160.201.860	2.980.284.669		
5111	Generales	1.401.600.879	1.129.830.895		
5120	Impuestos y contribuciones	106.830.733	175.528.543		
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortización:	<u>4.442.328.151</u>	<u>4.098.459.071</u>	<u>343.869.080</u>	<u>8,4%</u>
5347	Deterioro en cuentas por cobrar	3.777.240.544	3.418.463.622		
5360	Depreciación de propiedad planta y equipo	342.612.477	420.147.437		
5362	Depreciaciones propiedad de inversión	53.283.300	53.354.708		
5396	Amortización de activos intangibles	23.906.977	89.110.822		
5368	Provisión de litigios y demandas	244.784.853	137.382.482		
EXCEDENTE OPERACIONAL					
		<u>2.257.074.039</u>	<u>4.093.247.940</u>	<u>-1.836.173.901</u>	<u>-44,9%</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES					
		<u>9.332.717.866</u>	<u>8.810.368.284</u>	<u>522.349.582</u>	<u>5,9%</u>
44	Transferencias Y subvenciones	<u>6.722.947.108</u>	<u>1.681.810.009</u>	<u>5.041.137.097</u>	<u>299,7%</u>
4430	Para proyectos de inversión	6.722.947.108	1.681.810.009		
48	OTROS INGRESOS	<u>2.609.770.760</u>	<u>7.128.558.275</u>	<u>-4.518.787.515</u>	<u>-63,4%</u>
4802	Financieros	139.921.687	43.002.422		
4808	Otros ingresos ordinarios	2.446.871.536	7.013.872.018		
4830	Extraordinario	22.977.537	71.683.835		
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES				
5424	Subvenciones por préstamos con tasa de interés inferior al mercado	<u>16.753.897</u>	<u>14.290.146</u>	<u>2.463.751</u>	<u>17,2%</u>
58	OTROS GASTOS	<u>2.910.789.410</u>	<u>5.559.261.207</u>	<u>-2.648.471.797</u>	<u>-47,6%</u>
5802	Comisiones	188.531.035	290.649.103		
5804	Financieros	1.181.006.980	1.183.389.884		
5890	Otros gastos diversos	1.467.632.934	3.991.241.960		
5895	Devoluciones	73.618.461	33.580.200		
EXCEDENTE DEL EJERCICIO					
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Ítems que no serán reclasificados a ganancias y pérdidas:					
Diferencia en cambio extranjero +/-					
Garantías (Pérdidas) actuariales por planes de beneficio definidos +/-					
520811	Otro resultado integral +/-	-	-		
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO					
		<u>8.662.248.598</u>	<u>7.330.064.871</u>	<u>1.332.183.727</u>	<u>18,2%</u>

FORMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: YAN MARCELY ZULIANGA SUÁREZ
C.C. 98.752.049
(Adjunto certificación)

FORMA DE LA CONTADOR/A
NOMBRE: ADRIANA LUCIA CARVAJAL V.
T.P. 111193-E
(Adjunto certificación)

FORMA DEL REVISOR/A
NOMBRE: WILLIAM E. PASTORQUIN R.
C.C. 12196-7
(Ver documento adjunto)



Anexo N° 4
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUAREZ
NIT 890.906.347-9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)
METODO INDIRECTO

	31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	8.662.248.598	7.330.064.871
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO		
Depreciaciones	1.864.536.572	1.316.670.248
Detenoreo	3.777.740.544	3.418.463.622
Amortización de intangibles	23.906.977	69.110.822
Ingresos que no mueven efectivo	-9.192.756.179	-5.859.479.012
Egresos que no afectan efectivo	849.839.989	1.031.507.433
Subvenciones	16.753.807	14.250.146
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	6.002.230.398	7.320.588.130
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas por pagar	-2.231.511.553	-637.504.525
pago de deuda operaciones crédito y financiamiento	-980.974.317	-1.613.780.619
cuentas por cobrar	4.615.506.569	3.244.089.546
Prestamos por cobrar	-40.295.594	-36.694.648
Inventarios	424.047.497	-85.570.506
Intangibles	119.635.574	22.865.850
Obligaciones laborales	-291.456.131	-38.288.104
Diferidos	-5.598.064.524	390.100.244
Otros pasivos	-259.074.524	-5.754.221.317
EFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	(4.242.187.003)	(4.509.004.079)
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.760.043.395	2.811.584.051
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(112.256.611)	(1.427.222.071)
Otros Pagos recibidos en actividades de inversión	-	-
Pago para capitalizaciones de inversiones	(3.312.464)	-
Otros activos intangibles	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(115.569.075)	(1.427.222.071)
FLUJOS DE EFECTIVOS POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Deuda por operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	-	-
Otros ingresos recibidos en actividades de financiación	(1.369.538.015)	(1.534.039.047)
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(1.369.538.015)	-
Patrimonio Institucional Incorporado	-	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES PATRIMONIALES	-	-
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	274.936.305	(149.637.067)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	595.662.096	745.299.163
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	870.598.401	595.662.096

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: YAN MARCILY ZULUAGA SUAREZ
 C.C. 98.712.046
 (Adjunto certificación)

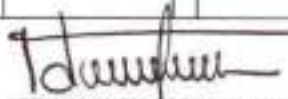
FIRMA DE LA CONTADORA
 NOMBRE: ADRIANA LUCIA CARVAJAL VALENCIA
 T.P. 111155-T
 (Adjunto certificación)

FIRMA DE LA REVISOR
 NOMBRE: WILLIAM IGNACIO HARROQUIN R
 T.P. 52.196-T
 (Ver dictamen adjunto)

E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUAREZ
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	SUPERAVIT POR VALORIZACION	SUPERAVIT POR DONACIÓN	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	INSTITUCIONAL INCORPORADO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2018	18.972.267.529	7.330.064.871			10.467.072.385		36.769.404.785
Apropiaciones	7.330.064.871	-7.330.064.871					
Capitalizaciones	4.177.255.010						4.177.255.010
Movimiento del ejercicio		8.662.248.598					8.662.248.598
Apropiaciones							
Saldo al 31 de diciembre de 2019	30.479.587.410	8.662.248.598			10.467.072.385		49.608.908.393


 YAN MARCELY ZULUAGA SUAREZ
 Gerente
 CC.98.712.046


 ADRIANA LUCIA GARVAJAL VALENCIA
 Contadora
 TP 111155-T


 WILLIAM IGNACIO MARROQUIN RINCON
 Revisor Fiscal
 TP 52196-T

LIQUIDÉZ

Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo.

		2019		2018	
Capital de Trabajo Neto / %	Activos Corrientes - Pasivos Corrientes	56.468.687.865 33.641.032.987	22.827.654.878,00	46.701.171.361 35.696.990.146	82.398.161.507
Razón Corriente	Activos Corrientes Pasivos Corrientes	56.468.687.865 33.641.032.987	1,68	46.701.171.361 35.696.990.146	1,31
Solidez	Activo Total Pasivo Total	88.552.331.477 38.943.423.084	2,27	79.475.844.394 42.706.439.609	1,86
Importancia Activo Ctte.	Activo Ctte Activos Totales	56.468.687.865 88.552.331.477	0,64	46.701.171.361 79.475.844.394	0,59

RENTABILIDAD

Miden la efectividad de la empresa para generar utilidades mediante el control de gastos

		2019		2018	
Rentabilidad del Activo Antes de Impuesto	U.A.I Activos	2.257.074.039 88.552.331.477	2,55%	4.093.247.940 79.475.844.394	5,15%
Utilidad Neta del Activo	Utilidad Neta Activos	8.662.248.598 88.552.331.477	9,78%	7.330.064.871 79.475.844.394	9,22%
Rentabilidad del Patrim. Antes de Impuesto	U.A.I Patrimonio	2.257.074.039 49.608.908.393	4,55%	4.093.247.940 36.769.404.785	11,13%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta Patrimonio	8.662.248.598 49.608.908.393	17,46%	7.330.064.871 36.769.404.785	19,94%

ENDEUDAMIENTO

Determinan como se está financiando la empresa

		2019		2018	
Indice de Endeudamiento	Pasivo Total Activo Total	38.943.423.084 88.552.331.477	43,98%	42.706.439.609 79.475.844.394	53,74%

TESORERIA

Señala los volúmenes de dinero generados durante un período para cubrir sus obligaciones

		2019		2019	
EBITDA	Utilidad Operacional	2.257.074.039	6.699.402.190	4.093.247.940	8.191.707.011
	Más: Depreciación,	4.442.328.151		4.098.459.071	
Margen EBITDA	EBITDA Ingresos Operacionales	6.699.402.190 58.795.592.772	11,39%	8.191.707.011 56.178.870.857	14,58%
Rotación de Activos Totales	EBITDA Activos Totales	6.699.402.190 88.552.331.477	7,57%	8.191.707.011 79.475.844.394	10,31%

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ

Información Financiera

**Por la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019,
comparativo con el año 2018.**

Bello-Antioquia

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Contenido

Información Financiera	1
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento con el Nuevo Marco Normativo, Resolución 414 de 2014	6
1.3. Base Normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION	12
2.1. Base de Medición	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo, y materialidad	21
Estado de cambios en el patrimonio	25
Estado de flujos de efectivo	26
Notas a los estados financieros	29
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	31
2.4. Hechos Ocurridos después del periodo contable	31
2.5. Otros Aspectos	32
NOTAS 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLE.	32
3.1. Juicios	32
3.2. Estimaciones y supuestos	33
3.3. Correcciones contables	34
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	36
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE	36
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	45
Contenido	45
5.1. Depósitos en instituciones financiera	46
5.2. Efectivo de uso restringido.	46
5.3. Equivalente al efectivo.	46
5.4. Saldo en moneda extranjera.	46
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.	47
Composición:	47
6.1. Inversiones de Administración de liquidez	47
6.2. Inversiones controladas, asociadas, y negocios conjuntos	47
6.3. Instrumentos derivados y cobertura	47
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	47
Composición:	47

7.1. Prestación de servicios de salud.	48
7.2. Transferencias y subvenciones por cobrar.	49
7.3. Otras cuentas por Cobrar.	49
7.4. Cuentas por cobrar de difícil Recaudo.	50
7.5. Deterior de cuentas por cobrar.	51
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.	56
8.1. Préstamos concedidos.	56
8.2. Deterioro de los préstamos por cobrar.	57
NOTA 9. INVENTARIOS	58
Composición:	58
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	59
10.1. Detalle de saldos y movimientos PPE -Inmuebles	59
10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE -Inmuebles	60
10.3. Construcciones en curso.	61
10.4. Estimaciones.	61
10.5. Revelaciones Adicionales.	62
NOTA 11. OTROS ACTIVOS.	62
11.1. Bienes y servicios pagados por anticipado.	62
11.2. Plan de activos para beneficio a los empleados.	63
11.3. Avances y anticipos entregados.	63
11.4. Depósitos Judiciales.	63
11.5. Propiedades de Inversión.	64
11.6. Activos intangibles:	64
NOTA 12. PRÉSTAMOS POR PAGAR	65
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR.	66
13.1 Sentencias y conciliaciones.	68
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	68
NOTA 15. SENTENCIAS Y CONCILIACIONES.	70
NOTA 16. PATRIMONIO INSTITUCIONAL	71
NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.	71
NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	71
18.1. Litigios y demandas.	72
NOTA 19. INGRESOS.	73
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS.	74
NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACION.	75
NOTA 22. PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y MORTIZACIONES	77
NOTA 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	78

NOTA 24. OTROS INGRESOS.	79
NOTA 25. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	79
NOTA 26. OTROS GASTOS.	80

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Entidad, naturaleza jurídica y de sus operaciones

Constitución de la ESE

La ESE Hospital Marco Fidel Suárez de Bello, obtuvo su personería jurídica por medio de la Resolución N°055 del 21 de julio de 1961 emanada por la Gobernación de Antioquia, bajo el nombre de Hospital Municipal PIO XII, institución sin ánimo de lucro dedicada a prestar servicios de salud a la comunidad con origen público.

Mediante la resolución N° 063 del 28 de junio de 1985 cambió al nombre David Velásquez Toro, en ese entonces se consideraba como entidad de primer nivel de atención y según la Resolución N° 088 del 29 de agosto de 1986 se modificó el artículo 3° de la Resolución 063 quedando como Hospital Marco Fidel Suárez. Posteriormente, la ordenanza No.44 del 16 de noviembre de 1994 (art.5) transformó el hospital en una Empresa Social del Estado del orden Departamental, de segundo nivel de atención.

En el año 2007 se traslada a la sede donde funcionaba la Clínica Víctor Cárdenas del Seguro Social, lo que le permite duplicar su capacidad de atención y ampliar su portafolio de servicios. Este crecimiento consolida su autonomía administrativa, económica y financiera. El 7 de octubre de 2010, se hace la inauguración y la reapertura de la Sede Niquía con los servicios de hospitalización y urgencias pediátricas 24 horas. Es así, como la ESE Hospital Marco Fidel Suárez de Bello cuenta actualmente con dos sedes.

Naturaleza y Régimen Jurídico

La naturaleza jurídica de la empresa social del estado está dada en la Ley 100 de 1993, artículo 196 y siguientes "La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo. En materia contractual se regirá por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública". Es una entidad descentralizada de nivel departamental.

Ubicación Geográfica

La ESE Hospital Marco Fidel Suárez está ubicada en el norte del valle de Aburra con dos sedes, la principal se encuentra en la autopista norte calle 44 No 49b 90, tel. (4)4549000 y la otra sede en el barrio Niqui av. 42 59 06, tel. (4) 4549090, ambas en el municipio de Bello, Antioquia.

Órganos de dirección

El máximo órgano de dirección es la Junta directiva compuesta por nueve miembros, tres del estamento político administrativo, tres de representante del estamento científico y tres de la comunidad, el presidente de la junta por norma es el Gobernador del Departamento, la administración de la ESE está en cabeza del gerente quien es nombrado por un periodo de 4 años que va desde el 01 de abril hasta el 31 de marzo.

Durante el periodo contable 2019 se realizó valorización a valor de realización del terreno denominado patronato, bien que se tiene para la venta en el corto plazo, registrado en la contabilidad como una propiedad de Inversión.

1.2. Declaración de cumplimiento con el Nuevo Marco Normativo, Resolución 414 de 2014

Los estados financieros individuales de la Empresas Social del Estado Hospital Marco Fidel Suárez, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2019 comparativos con la misma fecha del 2018, han sido preparados de conformidad con Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público de conformidad con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación. La información presentada es tomada fielmente de los libros de contabilidad y representan la realidad económica de la ESE.

Los Objetivos de las empresas sociales del Estado, son los siguientes:

- a. Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
- b. Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la Empresa Social, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer,
- c. Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la Empresa Social.
- d. Ofrecer a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.
- e. Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.

- f. Garantizar los mecanismos de la participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.

Políticas y planes

Desde la vigencia 2016, la ESE Hospital Marco Fidel Suárez del Municipio de Bello, viene arrastrando una precaria situación de liquidez causada por altos pasivos que se han acumulado durante varios años, situación que se evidencia en la Resolución 1755 del 26 de mayo de 2017 del Ministerio de Salud y Protección social que determina que la Institución se encuentra en riesgo financiero alto; como consecuencia de esta situación y de acuerdo con el artículo 81 de la Ley 1438, se deberán someter a un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, de acuerdo con los lineamientos dados por Ministerio de Hacienda y crédito público.

Durante la vigencia 2017 se elabora el Programa de saneamiento fiscal y financiero PSFF el cual fue aprobado por la Junta Directiva de la ESE mediante acuerdo 11 de 18 de agosto de 2017 y este no es viabilizado por no tener las fuentes ciertas de financiación para el pago de pasivos; en consecuencia, se deberá elaborar un Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR aprobado por la junta Directiva mediante acuerdo 09 del 17 de agosto de 2018, presentado a la Superintendencia Nacional de Salud.

El plan de gestión integral del riesgo se proyecta a 5 años es decir desde el 2018 a 2023, cuyo principal objetivo es lograr la viabilidad económica y financiera de la operación corriente y el pago de los pasivos, con la siguiente priorización:

- ✓ Pago de acreencias laborales.
- ✓ Las entidades públicas y las instituciones de seguridad social.
- ✓ Los proveedores de insumos y servicios para la producción de servicios de salud.
- ✓ Las instituciones financieras y demás entidades, de carácter privado, mixto o público, sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera.
- ✓ Los demás acreedores externos.

En tal sentido la ESE proyecta cancelar la mayor parte de las acreencias con la venta de un activo denominado lote Patronato, ubicado al lado de la sede principal de la ESE, venta que se espera realizar durante la vigencia 2020, para tal fin se ha suscrito un contrato con CISA.

Para lograr la viabilidad económica y financiera de la operación corriente se presentó en el PGIR las siguientes estrategias:

- 1- Fortalecimiento de los ingresos de las ESE,** con las siguientes acciones:
- Reapertura de los servicios de ortopedia en diciembre de 2018, urología en julio de 2020 y obstetricia en diciembre de 2023.
 - Utilización progresiva de las camas habilitadas en ambas sedes.
 - Creación y puesta en marcha de un comité interdisciplinario que permita auditar la eficacia y calidad de la producción institucional y de la debida facturación de la

misma e implementar medidas cuando las encuentre necesarias; estableciendo la "cultura Marco"

- 2- **Reorganización administrativa**, con las siguientes acciones:
 - Actualizar los subprocesos y procedimientos de la ESE, garantizando la continuidad en la proporción del personal misional vs personal administrativo.
 - Actualizar manual de funciones.
 - Realizar evaluación y seguimiento oportuno y eficaz de los actores que intervienen en los procesos y subprocesos de la ESE.
 - Cumplir las acciones de mejora de las auditorías internas y externas en los tiempos definidos.
 - Hacer Reinducción del personal que interviene en los procesos y subprocesos de la ESE.
 - Realizar campañas de impacto para fomentar sentido de pertenencia por la ESE.
- 3- **Racionalización del costo y gasto**, con las siguientes acciones:
 - Planificar y mantener el gasto administrativo inferior al 16% con respecto al valor total de costo/gasto institucional.
 - Mantener un porcentaje de rentabilidad mínimo del 5%.
 - Seguimiento, evaluación, control y ajuste periódico a las variaciones del costo y gasto.
- 4- **Mejorar el flujo de caja**, con las siguientes acciones:
 - Interponer demandas de procesos judiciales que busquen el cumplimiento de los pagos por parte de las entidades responsables de dicho pago.
 - Depurar pasivos con proveedores, clasificar los pasivos, establecer prelación y ejecutar los pagos.
 - Reducir el porcentaje de glosas iniciales mediante la articulación eficiente de los procedimientos de admisiones, facturación y auditoría con el área asistencial.
 - Conciliación de saldos de cartera y glosas con las diferentes ERP, demandas judiciales a valores no reconocidos por las entidades en liquidación y valores no reconocidos por las aseguradoras del SOAT.
 - Depuración de saldos de cartera, circularización de la cartera, gestión de llamadas y cobro, según proceso implementado en cobro persuasivo y coactivo.
 - Llevar a cabo la venta correspondiente a los activos improductivos de la ESE denominado "patronato".
- 5- **Actualización del software Dinámica Gerencial**, con las siguientes acciones:
 - Contar con personal idóneo que brinde soporte en DGNET.
 - Ajustar parámetros de configuración en los módulos del software DGNET, garantizando el buen funcionamiento de los procesos en la plataforma de información en los siguientes módulos: (Contabilidad, NIFF, Tesorería, Cartera, Pagos, Presupuesto, Nomina, Activos Fijos, Gestión Gerencial, Generales, Inventarios, Contratos, Citas Médicas, Citas Médicas Web, Admisiones,

- Hospitalización, Facturación, Historias Clínicas, Programación de Cirugías, Pre Auditoría de Cuentas, Costos, Quejas y reclamos y telemedicina).
- Realizar capacitaciones a todo el personal que opera la plataforma de información.
 - Realizar auditorías periódicas a los procesos en la plataforma de información.

Mediante Resolución, 2249 de mayo 30 de 2018, la ESE es categorizada en riesgo bajo y por lo tanto no está obligado a continuar con las medidas impuestas por la Superintendencia Nacional de Salud, sin embargo, la junta directiva de la ESE recomienda que se continúe dando cumplimiento al Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR hasta el 2023.

Limitaciones y debilidades

- Gran cantidad de demandas en contra de la ESE, especialmente de índole laboral (personal externalizado) y ejecutivos por el no pago a proveedores de bienes y servicios en forma oportuna
- Poca gestión en los cobros jurídicos de la ESE a las diferentes entidades responsables de pago, ocasionados por las dificultades en el aporte de soportes idóneos para realizar el cobro.
- Entrada en liquidación de las EPS, que deja a la institución sin los flujos de recursos necesarios para funcionar, de las cuales se destaca, el Grupo Saludcop (Saludcoop, Cafesalud y Cruz Blanca), y Medimás que continua con estos usuarios, presenta igualmente estas debilidades de pago oportuno.
- El no reconocimiento del 100% de las acreencias por las entidades en liquidación, ya que solo se reconoce en promedio el 50%, y se tiene una gran incertidumbre en el recaudo de estos recursos.
- El envejecimiento de la cartera debido a el no pago de los SOAT por no acuerdo en las tarifas de insumos de dispositivos médicos, cifra que no será reconocida por prescripción; igual situación se presenta con las entidades en liquidación, prestación de servicios a particulares y venezolanos, prestación de servicios a gobernaciones y municipios de los cuales no se tiene ningún retorno. La cartera con vencimiento superior más de 360 días representa el 55% de total de esta.
- Los altos pasivos que viene arrastrando desde 2016 la ESE, aunado a los embargos de cuentas por cobrar, conllevan a la entidad a un escaso flujo de caja que restringe el pago oportuno de las obligaciones pasadas, ya que se debe priorizar el recurso para cubrir la operación corriente. Sin embargo, la entidad ha realizado un esfuerzo con recursos propios y ha disminuido el pasivo en un 33.62% con relación al 2016.
- Altos montos en títulos judiciales acumulados desde el 2016, que no han sido liberados por los juzgados y por lo tanto no se ha afectado los pasivos correspondientes.

1.3. Base Normativa y periodo cubierto

Estados financieros y periodo

Se presentan los estados financieros individuales de la Empresa Social del Estado Hospital Marco Fidel Suárez, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2019 comparativos con la misma fecha del 2018, según el siguiente detalle:

Estado de situación Financiera Integral
Estado de Resultado Integral Individual
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Marco Normativo

Los estados financieros se presentan bajo el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público de conformidad con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación.

Mediante Resolución 353 del 30 de septiembre de 2016, se aporta el manual de políticas de la ESE, modificado por la Resolución 456 de 12 de diciembre de 2018, en el que se destacan las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros, normas que han sido aplicadas a lo largo de todos los periodos contables presentados.

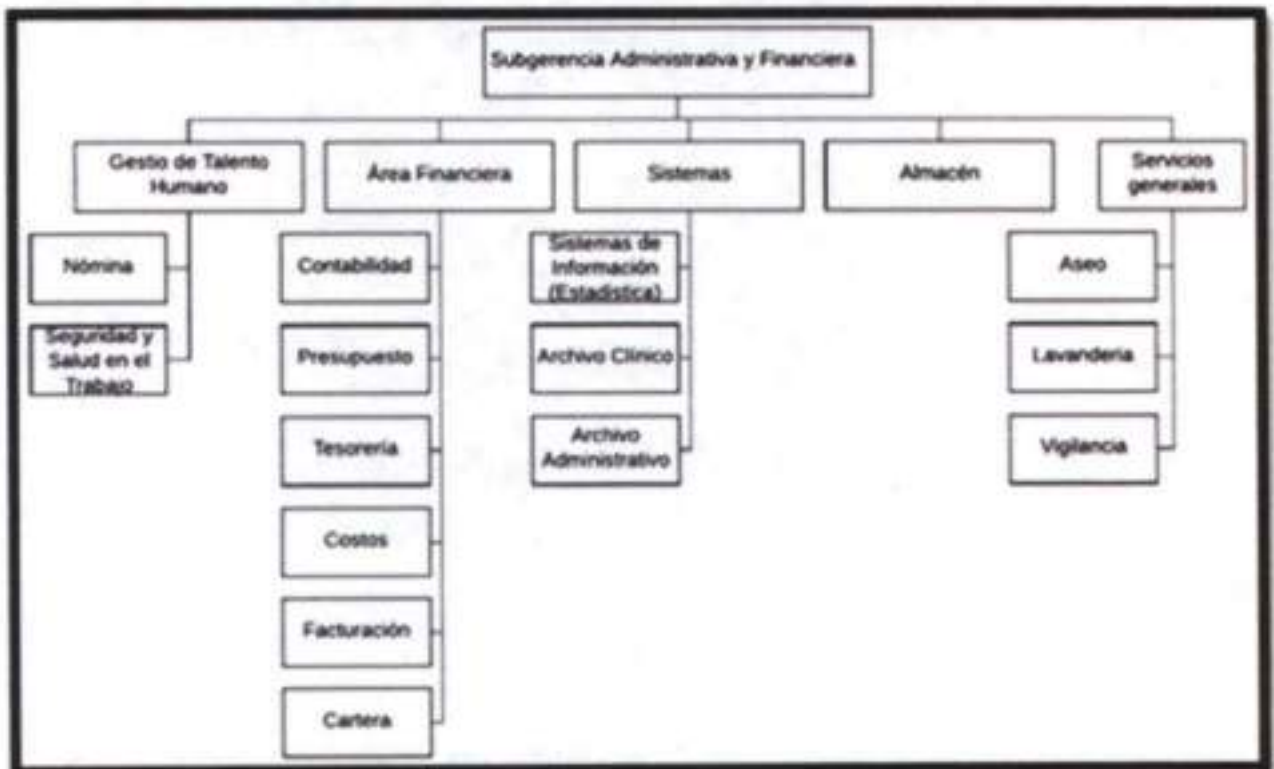
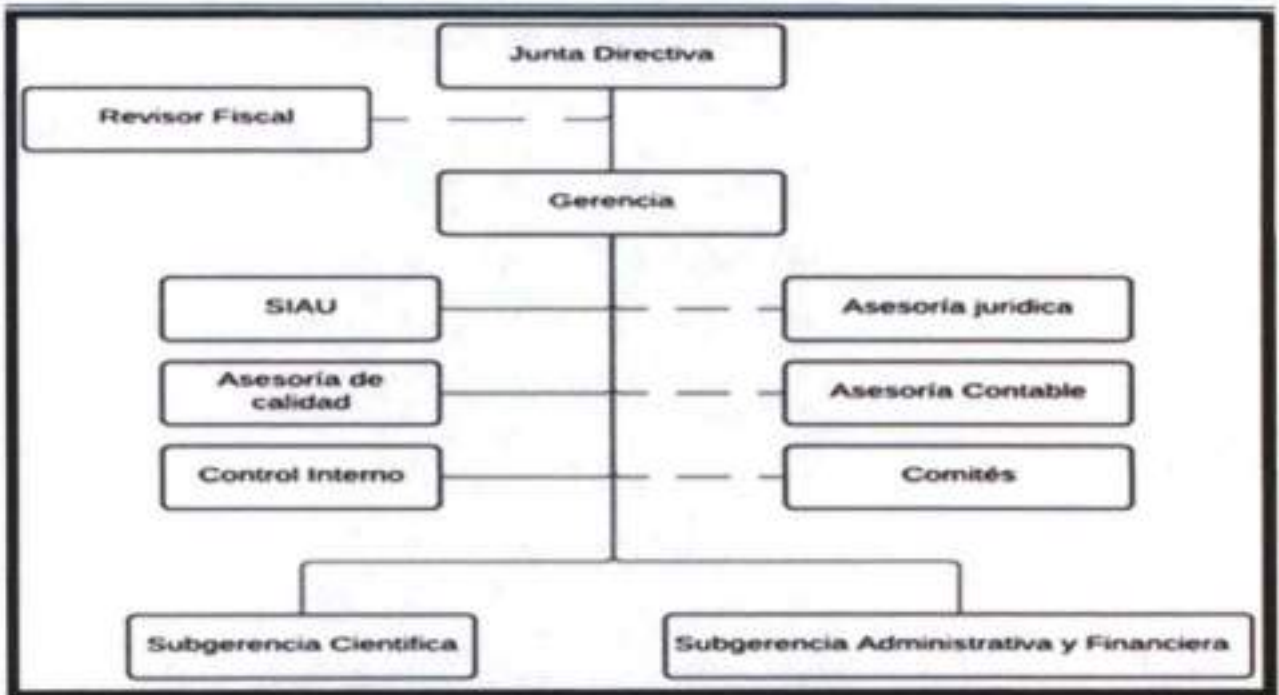
Presentación y aprobación de los estados financieros

Los estados financieros son certificados por el contador y el representante legal de la ESE, dictaminados por la revisoría fiscal y presentados para su aprobación a la junta directiva antes del 31 de marzo de cada año.

1.4. Forma de organización y/o Cobertura

Organización

La dirección de la ESE está en cabeza del Gerente, nombrado por el Gobernador de Antioquia por un periodo de 4 años, el máximo órgano de dirección es la Junta Directiva.



Es de anotar que la ESE posee dos sedes, pero la contabilidad se registra en forma integral y se clasifica la información por centros de costos para medir su rentabilidad por servicios. Por tal motivo la ESE Hospital Marco Fidel Suárez no consolida ni agrega información.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION

2.1. Base de Medición

Efectivo y equivalente al efectivo

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información en pesos colombianos.

Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones se medirán al cierre contable mensual con base en la categoría en la que sean clasificadas por el Hospital.

Las inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable serán medidas al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperan negociar afectarán los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y por lo tanto se reconocerá un ingreso. Si el valor registrado es menor este se reconocerá como un gasto.

Las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio. Estas variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral.

Las inversiones se medirán al cierre contable mensual con base en la categoría en la que sean clasificadas por el Hospital.

Las inversiones clasificadas en la categoría de valor razonable serán medidas al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperan negociar afectarán los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y por lo tanto se reconocerá un ingreso. Si el valor registrado es menor este se reconocerá como un gasto.

Las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio. Estas variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro.

En la categoría del costo se clasificarán, en caso de existir, las acciones preferentes, acciones ordinarias y **cuotas partes de interés social**, en la medida que su valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de valor razonable. Los CDT constituidos por el Hospital se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta o no plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Cartera corriente o dentro del giro normal del negocio: Es la cartera con vencimientos no mayor a 360 días de radicación según comportamiento histórico y tiempo de pago de las entidades, la medición será al costo.

Cartera vencida pactada no a plazos superiores: Es la cartera con vencimientos mayores a 361 días de radicación, se medirá al costo amortizado, estimando la fecha probable de pago.

Para efectos de determinar el deterioro de la cartera se considera la totalidad de las cuentas por cobrar. Respeto a las cuentas de empresas se hará por cada cliente con base en su comportamiento histórico teniendo en cuenta las variables de: recuperabilidad, glosas, cobro jurídico, no acuerdos, entidades en liquidación entre otras. Para el caso de los deudores particulares se evaluará su deterioro en conjunto aplicando un porcentaje de recaudo fijo por dichos deudores en cada vigencia. Con base en los resultados se determinará la rotación general de la cartera del Hospital

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de indicio de deterioro tales como: Glosas persistente o en no acuerdo, prescripción de la cuenta por cobrar, incumplimiento en los pagos de las entidades responsable de pago, inexistencia de pagador o pagador sin identidad conocida, falta de soporte idóneo para el cobro, entidades que se

encuentran en liquidación, cartera antigua de la cual no se tenga la factura radicada.

El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el Hospital se aplica la tasa de interés de mercado utilizada en instrumentos similares, para las cuentas por cobrar clasificadas al costo que es su método de valuación. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo en la cuenta reversión de deterioro.

Para las cuentas por cobrar a usuarios particulares que superan el año, sean que presenten indicios de deterioro se clasificarán como cartera remota o de difícil cobro. La cual después de su respectiva gestión y aprobación por el máximo órgano de administración autorizará un castigo por gasto público social.

Es de anotar que el Hospital en el manual de cobro de cartera se establece la posibilidad del cobro de intereses a cuentas por cobrar por prestación de servicios, además de aquellos intereses que sean autorizados mediante fallos judiciales.

Toda deuda de cartera cuyo vencimiento al cierre de diciembre 31 de cada año supere los 360 días, será considerada como indicio de deterioro, en tal sentido se hará un estimativo de la probabilidad de recaudo, lo que llevará a realizar el procedimiento administrativo para estimar en qué porcentaje se recuperara.

Se considerará deudores significativos aquellos cuya participación en la cartera supere el 10% de la totalidad de la misma, por lo tanto, si su cartera supera los 360 días, esta será reclasificada con deterioro en cuentas de difícil recaudo.

Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses. El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el valor en libros del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa de

mercado hallada para los préstamos otorgados y comparada con la tasa inferior, para los otros préstamos otorgados con tasas de mercado, es la tasa pactada.

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso. El activo diferido asociado a la medición inicial de un préstamo concedido a una tasa inferior a la del mercado, se amortiza periódicamente por el monto de la diferencia entre el rendimiento calculado con la tasa pactada y el rendimiento calculado con la tasa de mercado hallada en el reconocimiento inicial.

Los intereses recibidos reducen el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

Deterioro de préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, se verifican los siguientes indicadores, y con el cumplimiento de uno de éstos el Hospital procede a calcular el deterioro correspondiente:

- 4 Que el servidor público se retire y no cumpla con un pago mensual a través del área de tesorería;
- 5 Que, al servidor público con descuento por nómina, no se le pueda realizar dicho descuento por tener embargos que impidan la deducción; o
- 6 Que en caso de fallecimiento del servidor público la aseguradora no reconozca el saldo pendiente por pagar o no se haya tomado ningún seguro.

El deterioro se reconoce individualmente de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo (*reversión de la pérdida por deterioro de valor de préstamos por cobrar*). En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado y tampoco excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Inventarios:

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles *su condición y ubicación actuales*. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los **costos de reposición** que hayan incurrido y que estén asociados con la prestación de este.

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

Los descuentos comerciales (pie factura), las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio. Cuando la empresa adquiera inventarios con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Norma de cuentas por Pagar.

La valoración de las siguientes clases de inventarios, se miden permanentemente por la fórmula del cálculo del costo por promedio ponderado: Los inventarios mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones y los inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios de salud y los procesos administrativos.

Método de Medición del deterioro: Los inventarios para el consumo o para la prestación de servicios, se medirán al menor entre el **costo y el valor de reposición**.

Propiedad, planta y Equipo

El Hospital medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial *al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas*.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Se describen a continuación los valores por los cuales deben ser reconocidos las diferentes clases de las propiedades, planta y equipo, y las actividades relacionadas con este rubro contable. Para esto el Hospital debe identificar si:

Se adquiere un activo listo para ser usado.

Se adquiere un activo que no está listo para ser usado. (Activos Aptos).

El Hospital reconoce como gasto los siguientes conceptos y no son mayor valor de las propiedades, planta y equipo:

Los costos de introducción de un nuevo servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

Los costos de apertura en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de mercado (incluyendo los costos de formación del personal).

Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos por préstamos (corresponde a los gastos por intereses, cargas financieras y diferencias en cambio, en los que el Hospital incurre con préstamos tomados, para la construcción o adquisición de elementos de propiedad, planta y equipo).

Las depreciaciones acumuladas se registraran como un menor valor del bien.

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

Deterioro de la propiedad, planta y equipo:

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, el Hospital aplicará lo establecido en *la Política de Deterioro del Valor de los Activos*. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

Intangibles

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

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual. El valor residual de los intangibles será cero.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que

pueda operar de la forma prevista por la administración del Hospital. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la norma de inventarios.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

No se estima deterioro para los intangibles dado que estos bienes no pueden ser modificados ni transferidos por lo tanto solo se amortizan.

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición, los impuestos por traspaso de la propiedad, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de la propiedades de inversión, los costos de los suministros empleados en la construcción, los costos de preparación del emplazamiento físico, los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa.

Dado que la propiedad de inversión de la ESE está constituida por propiedad raíz se le aplicará la medición de la propiedad, planta y equipo que es el valor razonable menos la depreciación acumulada. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios determinados en las normas de propiedades, planta y equipo.

Deterioro de activos:

En cada cierre contable anual, el Hospital evalúa si la UGE (Unidad Generadora de Efectivo) tiene indicios de que algún activo sujeto a depreciación o amortización ha sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que existan indicios de deterioro se realiza una estimación formal del valor recuperable de dicho activo para determinar el monto a deteriorar.

Para evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede estar deteriorado, el Hospital debe considerar, como mínimo, los siguientes indicios *(de cumplirse mínimo 2 de los siguientes indicadores de deterioro, se deberá realizar la estimación del valor recuperable)*:

Fuentes externas de información:

Durante el año, el valor de mercado del activo o la UGE ha aumentado significativamente **(50% del valor del activo al cierre contable anterior)**.

Durante el año, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto favorable para el Hospital, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta ópera, o bien en el mercado al cual va destinado el activo o UGE en cuestión.

Durante el año, la tasa de interés de colocación publicada por el Banco de la República de Colombia ha disminuido en más del **30%** con respecto a la tasa del inicio del periodo.

Fuentes internas de información:

Durante el año, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se utiliza o se espera utilizar el activo, con efecto favorable para el Hospital. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o desarrollar el rendimiento del activo o reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.

Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, mejor que el esperado.

La Dirección de Apoyo Logístico en acompañamiento del área de ingeniería validará la existencia de los indicios mencionados en el numeral anterior; para el caso de evaluar deterioro de equipos de sistemas y activos intangibles se apoyará en el personal encargado del Proceso de Sistemas.

Cargos diferidos

Esta política contable aplica para los bienes categorizados como cargos diferidos y se presentará por el valor en libros como son:

Seguros pagados por anticipados

Mantenimientos diferidos

Impresos, publicaciones y suscripciones

Sueldos y salarios

Contribuciones efectivas

Otros beneficios a los empleados (en los casos de los Intereses otorgados en créditos con tasas de interés inferiores a las del mercado)

Arrendamientos Operativos:

El Hospital clasificará el arrendamiento, al inicio del mismo, en arrendamiento financiero o en arrendamiento operativo. La fecha de inicio del arrendamiento es la fecha más temprana entre la fecha del acuerdo del

arrendamiento y la fecha en la que las partes se comprometen a cumplir las principales estipulaciones del acuerdo. En el caso de un arrendamiento financiero, se determinarán los valores que reconocerán el arrendador y el arrendatario al comienzo del plazo del arrendamiento. Este último corresponde a la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado. La medición se efectuará por el costo de la transacción.

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el Hospital seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, o activos intangibles.

El Hospital reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo los pagos por seguros, mantenimiento e impuestos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

Los costos directos iniciales en los que incurra el Hospital durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el Hospital aplicará lo dispuesto en la Política de Cuentas por Cobrar.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando el Hospital efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Dentro de los beneficios a corto plazo que el Hospital reconoce a sus empleados, se incluyen:

- Salarios
- Horas extras y recargos.
- Vacaciones.
- Prima de vacaciones.

- Bonificación especial de recreación.
- Prima de navidad.
- Auxilio de cesantías de Ley 50/90.
- Intereses a las cesantías (en el régimen con liquidación anual, administradas por un Fondo Privado).
- Calzado y vestido de labor.
- Auxilio Legal de Transporte.
- Permisos y Auxilios contemplados en el plan de incentivos y programa de bienestar social).
- Prima de Servicios.
-

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen las cesantías de retroactividad.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Esta tasa de interés será informada por la Dirección Financiera de acuerdo a la información incluida en la página web del Banco de la República (www.banrep.gov.co).

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, el Área de Gestión Humana considerará variables como los sueldos, prestaciones sociales, el porcentaje de incremento anual de los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. Con el propósito de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo.

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

Moneda Funcional y redondeo

Los estados financieros de la ESE Hospital Marco Fidel Suárez se expresarán en pesos colombianos, sin centavos.

Presentación

La información financiera se presenta en Pesos colombianos (COP) según la estructura de los estados financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas a los mismos.

Las exigencias mínimas de revelación estarán contenidas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la empresa.

Los estados financieros básicos de la ESE corresponden a Estado de situación financiera, Estado del resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, estado de flujo de efectivo, todos acompañado de las revelaciones o notas a los estados financieros.

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Información para presentar en el estado de situación financiera como mínimo incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) inversiones de administración de liquidez;
- c) cuentas por cobrar;
- d) préstamos por cobrar;
- e) Inventarios;
- f) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- g) propiedades, planta y equipo;
- h) propiedades de inversión;
- i) activos intangibles;
- j) activos biológicos;
- k) cuentas por pagar;
- l) préstamos por pagar;
- m) títulos emitidos;
- n) Provisiones;
- o) pasivos por beneficios a los empleados;
- p) pasivos y activos por impuestos corrientes;
- q) pasivos y activos por impuestos diferidos;
- r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios; y
- s) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

La empresa presentará en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Activos corrientes y no corrientes

La empresa clasificará un activo, como corriente cuando a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo); b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación; c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasificará un pasivo como corriente cuando a) espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

La empresa revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la empresa. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados. El nivel de información suministrada variará para cada partida, por ejemplo:

a) Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases.

- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros.
- d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por beneficios a empleados y el resto.
- e) Las cuentas por pagar se desagregarán en importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros importes.
- f) El capital y las reservas se desagregarán en varias clases como capital pagado, primas de emisión y reservas.

Estado del resultado integral

El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.

Información a presentar en el estado de resultado integral

En el estado del resultado integral, se presentará lo siguiente:

- a) el resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
- b) el otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
- c) el resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral.

La empresa presentará el resultado integral total para un periodo en un único estado de resultado integral, en el cual se presentarán tanto las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el resultado del periodo como las partidas reconocidas en el patrimonio que deban presentarse en el otro resultado integral.

Información para presentar en la sección del resultado del periodo o en las notas

La empresa presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su función dentro de la empresa. Según esta clasificación, como mínimo, la empresa presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la empresa revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso,

con independencia de la materialidad, la empresa revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) los ingresos de actividades ordinarias;
- b) la disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable o la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales disminuciones;
- c) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- d) las disposiciones de inversiones;
- e) la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- f) los costos financieros;
- g) los beneficios a empleados;
- h) la constitución de provisiones y las reversiones de las mismas;
- i) los pagos por litigios; y
- j) el gasto por impuestos.

Información para presentar en la sección del otro resultado integral o en las notas

En la sección del otro resultado integral, se presentarán las partidas para los importes del otro resultado integral del periodo clasificadas por naturaleza, diferenciando las que de acuerdo con otras normas no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo de aquellas que se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

La empresa revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada partida del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado de resultado integral o en las notas. Para tal efecto, la empresa podrá presentar las partidas de otro resultado integral a) netas de los efectos fiscales relacionados o b) antes de los efectos fiscales relacionados mostrando por separado el importe acumulado del impuesto a las ganancias relacionado con esas partidas.

Adicionalmente, se revelarán los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

Estado de cambios en el patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

- a) los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las

Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio;

- b) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, las distribuciones y los cambios en las participaciones de propiedad encontradas que no den lugar a una pérdida de control (lo anterior, para cada componente del patrimonio); y
- c) el resultado integral total del periodo mostrando de forma separada, los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas

La empresa presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida del otro resultado integral, el valor de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo y el valor de los dividendos por acción.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y equivalente al efectivo.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo; por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean sustancialmente equivalentes al efectivo; como por ejemplo, las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso. Por su parte, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Para la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, la empresa realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación atendiendo la naturaleza de las mismas.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes: a) los cobros procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios; b) los cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias; c) los pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios; d) los pagos a y por cuenta de los empleados; e) los cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas; f) los pagos y devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y g) los cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediar o para negociar.

Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan por separado, las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes: a) los pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la empresa para sí misma; b) los cobros por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo; c) los pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos; d) los cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos; e) los anticipos de efectivo y préstamos a terceros, distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras; f) los cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros, distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras; g) los pagos derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y h) los cobros procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trate contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasificarán de la misma forma que los procedentes de la posición que se esté cubriendo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes: a) los cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital; b) los pagos realizados a los propietarios por adquirir o recomprar las acciones de la empresa; c) los cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo; d) los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y e) los pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Intereses y dividendos

Las empresas financieras clasificarán los intereses pagados, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de operación, y los dividendos pagados como actividades de financiación. Por su parte, las empresas no financieras clasificarán y revelarán de forma separada los intereses y dividendos pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

Impuesto a las ganancias

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias se presentarán por separado y se clasificarán como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan asociarse, específicamente, con actividades de inversión o de financiación.

En caso de distribuir el pago por impuestos entre más de un tipo de actividad, se informará también el importe total de impuestos pagados en el periodo.

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

La empresa presentará los flujos de efectivo efectuados en operaciones con la entidad receptora de la inversión, tales como, dividendos y anticipos.

Cambios en las participaciones de propiedad en controladas y otros negocios

Los flujos de efectivo totales derivados de obtener o perder el control de controladas y otros negocios se presentarán por separado, y se clasificarán como actividades de inversión.

La empresa revelará, de forma agregada, respecto a cada obtención y pérdida del control de controladas y otros negocios ocurridos durante el periodo, todos y cada uno de los siguientes datos: a) la contraprestación total pagada o recibida; b) la porción de la contraprestación en efectivo o su equivalente; c) el valor de efectivo y su equivalente en las controladas u otros negocios en los cuales se obtiene o se pierde el control; y d) el valor de los activos y

pasivos, distintos de efectivo y su equivalente en la controlada u otros negocios en los cuales se obtenga o se pierda el control, agrupados por cada una de las categorías principales.

Otra información a revelar

La empresa revelará la siguiente información:

- a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) una conciliación de los importes del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la empresa presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
- c) cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado;
- d) las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo;
- e) un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior; y
- f) una conciliación entre el resultado del periodo y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación.

Notas a los estados financieros

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Estructura

Se revelará en notas a los estados financieros, lo siguiente:

- a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros; y
- c) información que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya Presentado en los mismos.

La empresa presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

Información a revelar

La empresa revelará la siguiente información:

- a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico indicando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su

domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.

- b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
- e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.
- f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
- g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplican para gestionar el capital. Con este fin, se revelará lo siguiente:
 - Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital que incluya una descripción de lo que la empresa considere capital a efectos de su gestión; la naturaleza de requerimientos externos de capital a los cuales la empresa esté sujeta y la forma en que estos se incorporen en la gestión de capital; y una descripción de la manera como la empresa cumpla sus objetivos de gestión de capital;
 - Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que la empresa gestione como capital;
 - Cumplimiento, durante el periodo, de cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeta; y
 - Consecuencias del incumplimiento con alguno de los requerimientos externos de capital impuestos.

Materialidad

Materialidad es la relevancia de una cifra en los estados financieros; la ESE Hospital Marco Fidel Suárez, define un porcentaje de materialidad en un 5% sobre el patrimonio.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La ESE no posee en la actualidad activos ni pasivos en moneda extranjera.

2.4. Hechos Ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de los mismos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La empresa ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes: la resolución de un litigio judicial que confirme que la empresa tenía una obligación presente al final del periodo contable; la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido; la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la empresa deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes: la reducción en el valor de mercado de las inversiones; el inicio de un proceso de combinación de negocios o la disposición de una controlada; otras disposiciones de activos o la expropiación de activos por parte del gobierno; las compras significativas de activos; la ocurrencia de siniestros; el anuncio o comienzo de reestructuraciones; la decisión de la liquidación o cese de actividades de la empresa; las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio; las diferencias en las tasas o leyes fiscales, aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado; el otorgamiento de garantías; y el inicio de litigios.

Si la empresa acuerda distribuir dividendos a los tenedores de los instrumentos de patrimonio después del periodo contable, pero antes de la fecha de autorización para su publicación, estos no supondrán una obligación presente y la empresa no los reconocerá como un pasivo al final del periodo contable. Sin embargo, serán objeto de revelación en las notas a los estados financieros.

Revelaciones

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, la empresa revelará la siguiente información:

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, el responsable de la autorización, la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado, la naturaleza de los eventos que no implican ajuste, y la estimación del efecto financiero de los eventos que no implican ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación.

2.5. Otros Aspectos

La Empresa Social del estado Hospital Marco Fidel Suárez no presenta en sus estados financieros segmentación de operaciones.

NOTAS 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLE.

3.1. Juicios

Entre las partidas más relevantes de los estados financieros de la ESE se encuentra:

Procesos judiciales

Con corte a diciembre 31 de 2019 la ESE posee 207 demandas clasificadas según la probabilidad de pérdida en:

Condenatorias fallas en contra de la ESE con un total de 13 demandas por un valor de \$1.584.333.551, se registran con una obligación ya constituida.

Demandas calificadas como posibles: Son las que tiene alta probabilidad de pérdida ya que han sido fallas en primera instancia en contra de la ESE, suman 25 procesos con un valor estimado de \$4.414.594.657, esta cifra es registrada de acuerdo a la política como una provisión contingente.

Demandas calificadas como posible y remota: Corresponde a las demandas en contra de la ESE que no han sido falladas en contra o que se encuentran en etapa probatoria son 169 procesos cuantificados en \$68.709.631.30.

Valorización de Terreno: Se posee un terreno clasificado como propiedad de invención que se tiene para la venta el cual fue valorizado por \$21.275.974.590, en la vigencia anterior se tenía un valor de \$17.098.719.580, en la vigencia contable se realizó un ajuste por \$4.177.255.010.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar vienen presentado un envejecimiento que representa el 55% del total de la cartera, integrado principalmente por entidades en liquidación como Caprecom, Saludcoop, Cafesalud, Cruz Blanca entre otras, además de saldo de cartera en glosas por no acuerdo de aseguradoras y el SOAT y la no liquidación de los contratos para atención a la población pobre no asegurada con la Gobernación de Antioquia.

Dado lo anterior se hacen necesario realizar un análisis de cada una de las entidades responsables de pago para establecer el deterioro de cartera el cual se estima en \$ 24.214.641.046 que representan el 45% del total de la cartera.

Glosas Aceptadas

Durante el periodo contable 2019, la ESE realiza aceptación de glosas de vigencias anterior de más de tres años por glosas en no acuerdo por valor de \$1.308.743.290 y del periodo actual \$330.629.938.

3.2. Estimaciones y supuestos

Cuentas por cobrar

Como ya se ha dicho la cartera de la ESE se ha envejecido producto de las entidades en liquidación y las glosas en no acuerdo, sin embargo, se ha hecho un gran esfuerzo por depurar la cartera del menor a 3 últimos años, sin embargo, aun esta situación afecta la cartera por tal motivo se hace una estimación del deterioro realizando un análisis individual de la recuperabilidad en la que se estima que porcentaje se espera recaudar. Por otro lado, la cartera con vencimientos superiores a 360 días se realiza un deterioro estimado el costo amortizado determinado la fecha probable de recaudo.

Prestamos por cobrar

La ESE tiene prestamos a trabajadores por créditos de vivienda, con una tasa de interés de 80% del IPC de año inmediatamente anterior, lo que implica una tasa de interés por debajo de la del mercado por tal motivo se genera una subvención. Además, se realiza deterioro de los préstamos de los empleados retirados que no han cumplido con los pagos en forma oportuna.

Inventario

Los inventarios al cierre del periodo contable se miden al valor de reposición para evaluar si existe indicios de deterioro el cual se da cuando los valores de adquisición de los bienes en la fecha de cierre son menor al promedio presentado en el inventario. En el caso de la vigencia 2019 no se presentó indicios de deterioro.

Beneficio a empleados a corto y largo plazo

Con corte al 31 de diciembre de 2019, se estima las obligaciones laborales de cada uno de los empleados de la ESE y se consolidan las prestaciones, en el caso de las cesantías retroactivas, se calcula con el promedio del salario actual por cada uno de los años laborados, adicionalmente, se proyecta las cesantías hasta el día de retiro del funcionario, el cual es un año después de que cumpla todos los requisitos para pensionarse, esta cifra así calcula mediante el costo amortizado.

Litigios y demandas

Para realizar la estimación de los litigios se toma como base el proceso y las pretensiones apoyándose en lo establecido en la resolución 353 de 2019, establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual establece la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad.

3.3. Correcciones contables

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Régimen de Contabilidad Pública se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Régimen de Contabilidad Pública adopte la empresa, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, que la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la empresa ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando el patrimonio para el periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la empresa aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la empresa

ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando la empresa no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si requiere estimaciones de importes significativos y si es imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que a) suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales importes se reconocieron o midieron, o la correspondiente información se reveló; y b) hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los periodos anteriores se autorizaron para su publicación.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa haga un cambio en las políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

a) la naturaleza del cambio; b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante; c) el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables. Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes. Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto de los estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, lo acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa efectúe una corrección de errores revelará a) la naturaleza del error de periodos anteriores; b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible); c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La ESE no posee instrumentos financieros con corte al 31 de diciembre de 2019 por lo tanto no posee riesgos asociados.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

Efectivos y equivalente a efectivo

Esta política contable abarca los activos que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta el Hospital y que utiliza para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

Caja General.

Cajas Menores.

Cuentas de ahorro

Cuentas corrientes

Efectivo Restringido

Inversiones e instrumentos derivados

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Esta política aplica para las inversiones que realice el Hospital en la marcha de su negocio, con excepción de las inversiones en asociadas, controladas y negocios conjuntos que se contabilizan de acuerdo con la normatividad vigente.

Aplica para las siguientes inversiones en títulos de deuda y patrimonio, de renta fija y variable:

Certificados de depósitos a término – CDT con vencimientos superior a 6 meses

Encargos fiduciarios que no cumplan con la definición de equivalentes de efectivo, citada en la política contable de efectivo y equivalentes de efectivo.

Acciones.

Cuotas partes de interés social.

Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar, que representan los derechos adquiridos por el Hospital en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. En consecuencia, incluye:

- **Cuentas por cobrar clientes nacionales:** corresponden a los servicios prestados a la población vinculada al Régimen Subsidiado, Régimen Contributivo, medicina prepagada, IPS, ARL Riesgos laborales, SOAT, Fosyga, Ecat (eventos catastróficos), Entidades Oficiales del orden Departamental y Municipal con subsidio a la oferta y régimen especial.
- **Subvenciones por cobrar por transferencias.** Municipales, Departamentales, Nacionales o particulares.
- **Cuentas por cobrar otros deudores:** Arrendamientos operativos, embargos judiciales, enajenación de activos, responsabilidad fiscal, honorarios, cuotas partes pensionales, incapacidades e indemnizaciones

Estos derechos pueden ser contractuales y no contractuales por la prestación de servicios de salud que se reconocen en el Estado de Situación Financiera. De acuerdo al análisis realizado por la empresa los contratos están a 60 días después de radicada la factura, sin embargo, El plazo normal de pago del sector salud se encuentran con vencimientos estimados en 360 días o más.

Prestamos por cobrar

Esta política aplica para todos los préstamos por cobrar (a empleados por el fondo de vivienda y bienestar social), que corresponden a los recursos financieros sobre los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero.

Inventario

Esta política aplica para las siguientes clases de inventarios: bienes para la prestación de servicios, tales como: medicamentos, dispositivo médicos, quirúrgicos y elementos de apoyo logístico tales como: Repuestos, elementos de aseo y cafetería, ropería, papelería y materiales necesarios para apoyo logístico.

En forma de materiales o suministros, tales como:

- Dispositivos médicos.
- Medicamentos.
- Materiales para imagenología
- Reactivos de laboratorio y banco de sangre.
- Materiales de odontología.
- Repuestos y accesorios.
- Materiales y suministros
- Elementos de aseo y lavandería.

Inventario en Consignación. Se registran en cuentas de orden deudoras

Propiedad planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo son aquellos activos tangibles que el Hospital mantiene para su uso en la prestación de servicios de salud y/o con propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiéndose ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

El Hospital Posee los siguientes bienes Clasificados como se relacionan a continuación:

- Terrenos
- Edificaciones
- Planta ductos y túneles (planta de Generación y Planta de comunicaciones)
- Redes Líneas y Cables (Redes de aire, redes de gases medicinales, redes de interconexión y cableado eléctrico)
- Maquinaria y equipo (Herramientas y accesorios)
- Equipo médico y científico (Equipo de laboratorio, equipo de urgencias, equipo de hospitalización, equipo de quirófanos y salas de parto, equipo de apoyo diagnóstico, equipo de apoyo terapéutico, equipo de servicio ambulatorio, otros equipos médico científico.
- Muebles y enseres y equipo de oficina
- Equipo de comunicación y computo
- Equipo de transporte tracción y elevación (Ambulancia)
- Equipo de comedor cocina y despensa

En el caso que los terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas y/o plusvalías, como los espacios propios o de los que se tiene el derecho de uso, entregados en arrendamiento operativo, así como los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, serán tratados en la política contable de Propiedades de Inversión bajo el régimen de contabilidad pública y el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

Los bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo, son:

- Los bienes cuya utilización esperada no supera un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal, y
- los bienes cuya utilización esperada supere un año (1), pero no supere 50 UVT.

Vida Útil

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

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte del Hospital o más usuarios.

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Hospital tenga con activos similares, teniendo en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) la utilización prevista del activo;
- b) el desgaste físico esperado (depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando);
- c) la obsolescencia técnica o comercial (procedente de los cambios o mejoras, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo); y
- d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada grupo y clase de propiedades planta y equipo estimadas por el Hospital.

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)	VIDA UTIL (MESES)
Terrenos	No se deprecian	
Edificaciones	100	1200 o según el avaluó realizado
Equipo de transporte	5	60
Equipo médico y Científico	10	120
Planta de Generación	30	360
Planta telefónica	15	180
Maquinaria y equipo	10	120
Equipo de Computación	3	36
Equipo de Computo(Servidores)	5	60
Redes de Gas Medicinal	15	180
Redes de datos	10	120
Herramientas y accesorios	10	120
Equipo médico y científico	10	120
Neveras para medicamentos y laboratorio	15	180
Muebles y enseres (camillas de observación y traslado, camas y carros de distribución)	15	180
Equipo de aire acondicionado, módulos para almacenamiento y otros muebles y enseres	10	120
Impresora para Intensificador	10	120
Equipos de Oficina	5	60
Sistema de llamadas, sistema de alarmas, proyector de video y cámaras	10	120
Equipos de Telecomunicación	10	120
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	25	300

Cambio en la estimación de la vida útil: Cuando un bien se deprecie en la totalidad de su vida útil y todavía tenga un beneficio económico para la ESE, el bien se valorará al valor razonable (valor en el cual se podría vender el bien) y se le asignará una nueva vida útil, para tal efecto se solicitará a las áreas administradora de los bienes una certificación con su respectivo análisis por parte los expertos en el tema (técnico del Ingeniero de sistemas, jefe de mantenimiento e ingeniería Biomédica) según sea el caso, o de cualquier otro medio de conocido valor técnico que pueda ser utilizado.

En el momento de ingresar un nuevo activo, se revisa la tabla detallada por clase de activo y cuando no se encuentre en esta, se tomará la vida útil del grupo.

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y características de cada activo y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

En método de depreciación es en línea recta.

- **INICIO DEPRECIACIÓN:**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por el Hospital.

Fin de depreciación

La depreciación de un activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesa cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, NO se utilizan métodos de depreciación en función del uso.

Intangibles

Los intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son necesarios para que el Hospital obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación del servicio.

El tratamiento especificado en esta política contable comprende:

Los activos que cumplan con los requisitos de reconocimiento y medición para activos intangibles contemplados en esta política, específicamente para licencias y derechos de usos de software.

De acuerdo con la definición de activos Intangibles la ESE no tiene este tipo de activos, lo que posee son licencias de USO las cuales serán amortizadas de acuerdo con el análisis realizado por el área de sistemas y/o a un año.

Propiedades de Inversión

Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de los recursos reconocidos como propiedades de Inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que tengan para generar rentas, plusvalía o ambos. También se reconocerán con este concepto los bienes con un uso futuro indeterminado.

Deterioro de Activos

El Hospital aplica esta política a los activos que conformen la Unidad Generadora de Efectivo, que corresponden a los activos de los rubros contables de *propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles y las inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en sus respectivas normas.*

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable, de no existir tales indicios no se deberá calcular el deterioro de los activos.

La presente política no aplica a los siguientes activos:

El deterioro de las cuentas por cobrar: se expone en la política de deterioro de cuentas por cobrar.

El deterioro de las inversiones de administración de liquidez: se expone en la política de inversiones de administración de liquidez.

Cargos diferidos

Esta política contable aplica para los bienes categorizados como cargos diferidos

Seguros pagados por anticipados

Mantenimientos diferidos

Impresos, publicaciones y suscripciones

Sueldos y salarios

Contribuciones efectivas

Otros beneficios a los empleados (en los casos de los Intereses otorgados en créditos con tasas de interés inferiores a la del mercado)

Beneficios a empleados

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los beneficios a empleados en la ESE Hospital Marco Fidel Suárez (en adelante el Hospital).

Esta política aplica para todas las retribuciones que el Hospital proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales (las Solicitudes respetuosas de los Empleados Públicos) o en las obligaciones implícitas que dan origen a los beneficios.

Estos beneficios son administrados, liquidados y reportados mensualmente por el Área de Gestión Humana al Área Financiera, para efectos de elaboración de los Estados Financieros del Hospital.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) Acuerdos formales celebrados entre el Hospital y sus empleados: Contratos de Trabajo y otros; Resoluciones de la Gerencia del Hospital que otorguen beneficios no contemplados en las citadas anteriormente.
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales el Hospital se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones, como los establecidos en las normas que regulan las relaciones del Empleado Público (Régimen del Empleado Oficial) y Trabajadores Oficiales (Código Sustantivo de Trabajo).
- c) Obligaciones implícitas asumidas por el Hospital, producto de políticas del Hospital de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que el Hospital está dispuesto a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento, como las Resoluciones y Acuerdos emitidos por la Honorable Junta Directiva y la Gerencia del Hospital.

Esta política clasificará los beneficios a los empleados en tres grupos, a saber:

- Beneficios a los empleados a corto plazo:
- Beneficios a los empleados a largo plazo:
- Beneficios posempleo, este no se tiene en el momento.

Provisiones

El Hospital aplica esta política contable al contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, en el caso de la ESE se estiman las provisiones para litigios y demandas.

Las provisiones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es **probable** cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es **posible** cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es **remota** cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Política Contable: El Hospital, una vez conocida la notificación de la demanda o de la respectiva decisión del comité de conciliación institucional, realiza el reconocimiento contablemente del pasivo contingente en cuentas de orden. Además, por lo menos una vez al año las demandas deberán ser calificadas por el asesor jurídico como probable, posible o remota.

Cuando las demandas sean falladas en última instancia se registrarán como pasivo por sentencias y conciliaciones y se disminuye de la provisión o del pasivo contingente según sea el caso.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si el Hospital posee una pretensión presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el monto probable de la pretensión.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si el Hospital posee una pretensión que posiblemente , pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión y se registrara en cuentas de orden.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si el Hospital posee una pretensión en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce en la contabilidad	Se Informa en las revelaciones.

Activos y pasivos contingentes

El Hospital tendrá en cuenta la siguiente valoración cualitativa al no cumplir con las características para ser provisionada, optará para reconocer y revelar como un activo ó un pasivo contingente según el siguiente criterio:

SITUACION	RECONOCIMIENTO	REVELACION
Si el Hospital posee un suceso que posiblemente, pueda o no exigir una salida de recursos.	Se reconoce en cuentas de Orden.	Se exige revelar información sobre el activo ó pasivo contingente.

Subvenciones

Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de los recursos recibidos en el Hospital de otras entidades, orientados en el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Contenido

El efectivo corresponde a los recursos del disponible que quedaron en Caja, bancos e instituciones financiera a 31 de diciembre de 2019, los cuales se encuentran debidamente conciliados y certificados entre tesorería y contabilidad.

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Variación \$	Variación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	870.598.401	595.662.096	274.936.305	46%
1105	CAJA	6.314.155	14.604.800	-8.290.645	-57%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	783.218.406	493.922.868	289.295.538	59%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	81.065.840	87.134.428	-6.068.588	-7%

Con corte a diciembre 31 de 2019, la entidad posee un efectivo en caja \$6.314.155 de los cuales se tiene \$1.15.000 como base de la caja de cajeros en los diferentes puestos de facturación.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CUENTA	BANCO	2019	2018	VARIACIÓN	%
11100503	Bancolombia 653019280-48	748.824.522	456.138.502	292.686.020	64,17%
11100507	BBVA CTE 266009075	104.850	104.850	0	0,00%
11100508	Bancolombia CTE (BS)	622.745	622.745	0	0,00%
11100509	Banco de Bogotá 17847740-2	157.194	-	157.194	0,00%
TOTAL CUENTA CORRIENTE		749.709.311	456.866.097	292.843.214	64,10%
11100601	Bancolombia- CDTNA VI 101-327371-47	223.380	2.209.039	-1.985.659	-89,89%
11100602	Banco Caja Social 26502521429	42	1.739.006	-1.738.964	-100,00%
11100604	Bancolombia Ahorro CH 653-671055-72	252.044	82.584	169.460	205,20%
11100606	BBVA 266099274	3.483.878	3.600.532	-116.654	-3,24%
11100607	BBVA 266107978	1.233.662	1.233.044	618	0,05%
TOTAL CUENTA DE AHORRO		5.193.006	8.864.205	-3.671.199	-41,42%
11100901	IDEA Ctes Fincanciamiento 3441196	418.566	416.741	1.825	0,44%
11100902	IDEA Créditos 10000491	27.996.693	27.675.361	321.332	0,44%
11100903	IDEA Operación Redescuento 10009335	100.830	100.464	366	0,36%
TOTAL OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		28.316.089	28.192.566	123.523	0,44%
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		783.218.406	493.922.868	289.295.538	58,57%

En cuando al efectivo corriente, es decir de libre destinación se tiene depositado en cuentas de ahorro y corrientes el cual representa el 90%, en bancos como: Bancolombia, BBVA, Banco de Bogotá entre otros.

5.2. Efectivo de uso restringido.

CUENTA	BANCO	2019	2018	VARIACIÓN	%
11321001	IDEA Fondo de Vivienda 10000014	81.034.180	72.588.989	8.445.191	11,63%
11321010	Banco de Bogotá Cuenta Maestra 178474128	848	11.868	-11.020	-92,85%
11321011	Banco de Bogotá Cuenta Maestra Pagadora	30.783	34.525.360	-14.494.577	-99,70%
11321012	Banco de Bogotá 178-48699-9	29	8.211	-8.182	-99,65%
TOTAL EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		81.065.840	87.134.428	-6.068.588	-6,96%

Se tiene efectivo de uso restringido en las cuentas de ahorro del "IDEA", recursos del fondo de vivienda de la ESE y los rendimientos financieros de las cuentas maestras (creadas para recibir y pagar los aportes patronales).

Las cuentas de ahorro de fondos comunes como de uso restringido generan una rentabilidad sobre el saldo equivalente al 1% anual.

5.3. Equivalente al efectivo.

La ESE no registra valor en la cuenta de equivalente al efectivo

5.4. Saldo en moneda extranjera.

La ESE no posee saldos en moneda extranjera.

Durante el periodo la Entidad no realizó operaciones de inversión, por lo tanto, a la fecha de corte no se tiene inversiones de liquidez de corto plazo.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Composición:

Se posee una inversión en una Cooperativa como los aportes de los socios gestores o colectivos con cuota parte de interés social; de esta entidad se espera obtener un beneficio de servicios y optar por mejores precios en la compra de medicamentos.

6.1. Inversiones de Administración de liquidez

CUENTA	INVERSIONES	2019	2018	VARIACIÓN	%
12241501	APORTE EN COOPERATIVAS	17.113.800	13.801.336	3.312.464	24,00%
12241502	INVERSIONES EN COOPERATIVA HOMOLOGACION	2.213.978	2.213.978	-	0,00%
TOTAL INVERSIONES		19.327.778	16.015.314	3.312.464	20,68%

Se tiene una inversión en la Cooperativa de Hospitales de Antioquia "COHAN", con una participación de 0.47%, con el fin de obtener beneficio de asociación, la inversión se registra al costo. Esta Inversión no presenta indicios de deterioro.

6.2. Inversiones controladas, asociadas, y negocios conjuntos

No se tiene Inversiones en controladas, asociadas, y negocios conjuntos.

6.3. Instrumentos derivados y cobertura

No se tiene Instrumentos derivados y cobertura.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

Las cuentas por cobrar y otros comprenden: los derechos por concepto de servicios de salud prestados a las diferentes EPS o entidades responsables del pago, además se clasifican el arrendamiento operativo por espacios físicos, transferencias y subvenciones por cobrar y otras cuentas por cobrar.

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Variación S	Variación %
13	CUENTAS POR COBRAR	36.982.663.439	33.330.861.813	3.558.055.976	-9,41%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	24.150.802.946	26.659.792.719	-2.508.989.773	-9,41%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	6.202.836.377	51.051.447	6.151.784.930	12050,17%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.341.492.915	66.885.895	1.274.607.020	1905,64%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	29.502.172.247	29.804.067.855	-301.895.608	-1,01%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-24.214.641.046	-23.250.936.103	-963.704.943	-4,14%

7.1. Prestación de servicios de salud.

Las cuentas por cobrar con corte a diciembre 31 de 2019 y 2018, son medidas al costo de la cartera con los plazos normales del giro normal del negocio que para la ESE es de 360 días. La cartera con vencimiento mayor a 360 días se medirá al costo amortizado, con una tasa referencia del mercado para transacciones de 0,04308% diaria, proyectado una fecha probable de pago hasta el 31 de diciembre de 2020.

El total de la cartera corriente representa el 45% del total de la cartera por venta de servicios de salud que asciende a \$53.652.975.193, participando el régimen contributivo (plan obligatorio de salud POS) con 38.01%, el régimen Subsidiado con el 35.32%; atención a accidentes de tránsito SOAT con un 8,75%, particulares con 6.64%, la Atención con cargo a subsidio a la oferta con el 6%, régimen especial participa con un 4.10% y otras cuantías menores 1.18% de IPS Públicas y Privadas y ARL.

Nombre/Categoría/Entidad	Ondas de Servicio	Rta radicar	Vigencia	Difícil cobro	Total por entidad	% de participación
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS	64.699.936	566.876.020	8.622.044.031	11.340.137.909	26.333.499.560	28,07%
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POS) POR EPS	174.231.303	282.698.282	18.692.199.034	3.737.768.174	18.993.311.814	35,27%
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP)	0	3.231.232	0	75.632	2.265.064	0,09%
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS	0	0	949.647	11.960.713	13.546.314	0,07%
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS	170.440	1.780.225	94.354.177	202.123.325	269.361.167	0,70%
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	170.391	393.369	13.499.667	41.287.162	55.371.215	0,10%
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL	5.123.440	3.074.862	1.097.329.876	1.181.413.930	3.199.151.279	4,10%
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	3.876.321	0	635.037.709	2.882.127.829	3.562.044.779	6,64%
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT	11.379.121	92.075.730	779.423.864	3.824.365.939	4.697.142.274	8,75%
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	0	416.667.842	1.462.114.564	1.344.232.349	3.221.014.755	6,00%
RIESGOS LABORALES (ARL)	625.933	4.436.639	6.098.285	183.940.363	194.321.626	0,36%
OTRAS ENTIDADES	0	0	0	95.974.630	95.974.630	0,18%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	363.998.211	1.169.637.896	23.711.794.812	25.496.893.686	53.652.975.193	100,00%
% PARTICIPACIÓN	6,47%	2,18%	42,89%	48,46%		

Las entidades más representativas en la cartera corriente corresponden a Alianza Medellín-Antioquia con 40.55%, seguido de Medinas EPS SAS con el 14.42%, Nueva EPS con 9.44%, Secretaria de Salud de Antioquia con 7.29%, Cruz Blanca entidad en liquidación con un 4.49%, las otras entidades restantes tal como se muestra en el cuadro siguiente participan con un 23.81%.

Esta participación es directamente proporcional a las ventas de servicios de salud ya que la ESE estima que la facturación a Alianza Medellín-Antioquia sea del 50% mensual.

NT DEL DUDOR	ENTIDAD	TOTAL CARTERA DE CORTO PLAZO	PARTICIPACION %
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	9.793.088.788	40,59%
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	3.483.180.389	14,42%
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS S.A	2.279.136.196	9,44%
890900286	SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA SSSA	1.761.412.566	7,29%
830009783	CRUZ BLANCA EPS	1.084.673.467	4,49%
805006427	COOMEVA EPS	880.361.664	3,65%
800088702	E.P.S SURA	801.877.067	3,32%
800130907	SALUD TOTAL EPS-S.S.A	584.615.888	2,42%
800050068	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	432.051.952	1,79%
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	349.503.891	1,45%
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL D	333.357.662	1,38%
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	301.948.356	1,25%
890980112	MUNICIPIO DE BELLO	264.383.071	1,09%
811032059	SECCIONAL DE SANIDAD ANTIOQUIA	205.868.028	0,85%
900033371	SUMIMEDICAL S.A.S.	183.309.711	0,76%
	OTRAS ENTIDADES	1.412.034.250	5,85%
Total general		24.150.802.946	100,00%

7.2. Transferencias y subvenciones por cobrar.

Se asignan recursos por la Gobernación de Antioquia según Resolución No S2019060434936 del 13 de diciembre de 2019, por valor de \$6.202.836.377 para construcción y mantenimiento de infraestructura

CUENTA	CARTERA	2019	2018	VARIACION \$	VARIACION %
1324	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.202.836.377	51.051.447	6.151.784.930	12030,17%
	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	6.202.836.377	51.051.447	6.151.784.930	12030,17%

7.3. Otras cuentas por Cobrar.

En otras cuentas por cobrar se registra indemnizaciones cobradas a aseguradora confianza como resultado de la liquidación del contrato 079 del 2015 a favor de Juan Carlos Vásquez quien falleció durante la ejecución del contrato sin que se terminara de consumir el anticipo entregado.

Los arrendamientos operativos corresponden a espacios físicos entregados para cafeterías, cajeros electrónicos, consultorios para la atención de servicios de salud, espacio para ayudas diagnósticas y servicio de alimentación.

Otras cuentas por cobrar corresponde al recobros de incapacidades a las diferentes EPS.

CODIGO	NOMBRE	2019	2018	Variación \$	Variación %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.341.492.915	66.885.895	1.274.607.020	1905,64%
138421	INDEMNIZACIONES	1.236.768.585	0	1.236.768.585	0,00%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	99.885.582	66.885.895	32.997.687	49,33%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.840.748	0	4.840.748	0,00%

7.4. Cuentas por cobrar de difícil Recaudo.

Como ya se enuncio anteriormente la cartera de la ESE viene en un proceso de envejecimiento causado por las empresas en liquidación y las glosas en no acuerdo con los asegurados del SOAT y ADRES.

EDADES	VALOR 2019 (cifras en pesos)	%	VALOR 2018 (cifras en pesos)	%
Orden de Servicio	382.108.052	0,71%	319.383.574	0,57%
Sin radicar	1.097.851.773	2,05%	211.994.613	0,38%
0 <-> 30	4.440.303.341	8,28%	9.031.508.097	16,00%
31 <-> 60	4.368.733.346	8,14%	3.535.598.073	6,26%
61 <-> 90	3.890.923.281	7,25%	15.484.000	0,03%
91 <-> 180	8.217.957.485	15,32%	7.892.373.283	13,98%
181 <-> 360	7.738.197.414	14,42%	5.653.451.078	10,01%
361 <-> 720	6.835.818.087	12,74%	16.041.073.406	28,41%
721 <-> 1080	1.968.657.766	3,67%	5.983.301.115	10,60%
> 1081	14.712.424.648	27,42%	7.779.693.335	13,78%
TOTAL CARTERA	53.652.975.193	100,00%	56.463.860.574	100,00%

A continuación, se relacionan las entidades con vencimiento superiores a 360 días

NIT DEUDOR	ENTIDAD	TOTAL	PARTICIPACION
800250119	SALUDCOOP	3.838.272.199	13,01%
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	3.291.489.428	11,16%
1000	Particulares	2.883.400.196	9,77%
805000427	COOMEVA EPS	2.666.788.537	9,04%
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD EPS S.A	2.362.469.927	8,01%
900462447	CONSORCIO SAYP	1.892.113.645	6,41%
899999026	CAPRECOM EIC EN LIQUIDACION	1.784.806.934	6,05%
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS S.A	1.489.740.316	5,05%
800050068	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	1.121.688.050	3,80%
890900286	SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA SSSA	823.288.068	2,79%
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	797.409.193	2,70%
890900842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	693.857.941	2,35%
830009783	CRUZ BLANCA EPS	599.805.471	2,03%
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	535.354.487	1,81%
811004055	EMDI SALUD	491.170.591	1,66%
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	431.413.894	1,46%
830074184	SALUDVIDA EPS	364.168.208	1,23%
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	314.001.719	1,06%
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	306.474.163	1,04%
	OTROS DEUDORES	2.814.459.279	9,54%
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	29.502.172.247	100,00%

Igualmente se relacionan las entidades que se encuentran en liquidación; las cuales representan del total de la cartera el 22% y no se espera recurrir \$4.509.585.931.

NIT	ENTIDAD	VALOR CARTERA	VALOR RECONOCIDO PENDIENTE DE PAGO/ PENDIENTE RECONOCER	TOTAL CARTERA NO RECONOCIDA POR LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	% PARTICIPACIÓN
800250129	SALUDCOOP	3.838.272.109	2.059.871.036	1.769.644.178	33%
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD EPS S.A	2.383.469.927	2.497.722.159		20%
899998026	CAPRECOM EIC EN LIQUIDACION	1.784.806.934		1.784.806.934	13%
83009783	CRUZ BLANCA EPS	1.684.478.937	1.684.478.937		14%
88090842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQ	693.857.941		693.857.941	8%
811004055	EMDI SALUD	596.292.433	596.292.433		3%
830074184	SALUDVIDA EPS	399.776.978	399.776.978		3%
814000608	EPS SALUD CONDOR S.A	220.109.688		220.109.688	2%
809900840	COMFAMILIAR CAMACOL	41.167.190		41.167.190	0%
891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFAC	129.332.273	129.332.273		1%
TOTAL		11.780.564.500	7.377.473.816	4.509.585.931	100%

Durante la vigencia 2019 no se generaron cobros de intereses en las cuentas vencidas. No se tienen procesos judiciales en contra de ninguna entidad responsable de pago. El giro normal del negocio, es decir, el tiempo transcurrido entre la fecha de radicación de la factura y el pago es de 360 días.

7.5. Deterioro de cuentas por cobrar.

Se estima el deterioro de cartera con la medida del costo, con un análisis detallado por cada entidad donde de acuerdo al comportamiento de pago, a las glosas en no acuerdo, a las expectativas del mercado, se estima cual es la probabilidad de pago, el porcentaje se va a recuperar la cartera, es así, como los particulares se deterioran en el 100% ya que un usuario al igual que las entidades en liquidación.

El deterioro al costo amortizado se toma sobre la probabilidad de recuperación y se estima una fecha probable del pago para esta vigencia el 31 de diciembre de 2020.

A continuación, se relaciona el deterioro

REG No. de	Entidad	Total general	Deterioro de cartera al 2010	Deterioro de cartera la cuota amortizada	Total Deterioro	% de deterioro de cartera
0000	PATRONOS	2.993.084.818,00	2.993.084.818	-	2.993.084.818	100,00%
00002268	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE LA MONTA	79.296,00	18.850	-	18.850	23,00%
00002342	MUNICIPIO DE MAGANGUI	418.400,00	124.030	359	124.389	30,14%
00002486	MUNICIPIO SAN MARTIN DE LOBOS - BOG	187.276,00	56.183	471	56.654	30,25%
00002608	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	1.953.740.000,00	1.308.098.000	7.945.011	1.316.043.011	67,38%
00002810	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO METRO	23.196.870,13	14.888.090	-	14.888.090	64,23%
00002919	MUNICIPIO DE BOYACA	862.718,00	126.110	630	126.740	14,58%
00002968	ASOCIACION CARLOS CORDOBA RIVER	14.799.613,00	14.799.612	-	14.799.612	100,00%
00003192	E.F. SUREA	932.768.234,84	127.794.811	5.733	127.800.544	13,69%
00003994	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SA	429.680,00	90.120	-	90.120	20,98%
00004784	MUNICIPIO DE GUTIERREZ CUNDINAMA	46.000,00	13.800	391	14.191	30,85%
00004798	MUNICIPIO DE MICAHA	63.800,00	13.100	-	13.100	20,38%
00004844	MUNICIPIO DE SABANALARGA - ATLAN	276.105,00	74.638	470	75.108	27,20%
00005008	DEPTO. ADMINISTRATIVO DE SALUD D	308.140,00	308.140	-	308.140	100,00%
00005261	MUNICIPIO AGUADERA	268.411,00	86.820	816	87.636	32,65%
00005288	MUNICIPIO DE CHIRIGANA	112.678,00	33.803	429	34.232	30,38%
00006734	MUNICIPIO DE MONTERIA	187.609,00	27.822	-	27.822	14,83%
00006737	MUNICIPIO DE AYAPEL	2.284.600,00	889.499	2.687	892.186	39,06%
00006763	ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTELIBA	192.240,00	32.509	-	32.509	16,91%
00006808	MUNICIPIO DE SAN FELAYO	417.671,00	125.391	999	126.390	30,28%
00006807	MUNICIPIO DE TIBALAYA	109.511,00	46.183	478	46.661	42,58%
00006918	MUNICIPIO DE BARDOLIA - NARIÑO	83.210,00	24.940	812	25.752	30,95%
00006937	MUNICIPIO DE PLANADAS - TOLIMA	43.000,00	13.080	399	13.479	31,35%
00006939	GOBERNACION DEL META	252.394,00	136.414	-	136.414	53,65%
00006957	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	26.349.110,00	5.735.686	-	5.735.686	21,77%
00006958	GOBERNACION DE COCORA	86.042.418,00	83.888.021	-	83.888.021	96,33%
00006959	COLEGIO MEDICINA PREPAGADA	391.632,00	14.730	873	15.603	3,98%
00006963	MUNICIPIO DE LA JAGUA (BOGOTA)	84.118,00	27.838	418	28.256	33,59%
00007286	FONDO DE PAGO SOCIAL FERROCARRI	1.199.078,00	236.190	2.733	238.923	19,92%
00007672	GOBERNACION DEL TOLIMA	4.045.000,00	4.045.000	-	4.045.000	100,00%
00007699	FONDO AMBIENTAL DEL MAESTRERO	8.210.483,00	1.040.077	-	1.040.077	12,67%
00007826	E.S.E. HOSPITAL SAN CARLOS DE CELIS	247.378,00	247.378	-	247.378	100,00%
00007836	E.S.E. HOSPITAL VENANCO GONZALEZ	356.751,00	356.751	-	356.751	100,00%
00007897	SALUD TOTAL ESPASA	863.333.891,66	86.917.885	4.893	87.412.778	10,11%
00007898	CAJASALUD ENTIDAD PROMOTORA DE	3.362.480.325,00	3.183.234.863	3.946.739	3.187.181.602	94,82%
00007995	E.S.E. BELLO SALUD	147.736.044,00	42.331.373	44.994	42.376.367	28,70%
00007613	SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	2.807.988,00	3.092.371	-	3.092.371	109,81%
00007687	PRONASALUD S.A.	1.817.078,00	695.121	1.216	696.337	38,38%
00007699	E.S.E. HOSPITAL DELBERTO SIEGA MED	499.823,00	195.833	-	195.833	39,18%
00007933	E.S.E. HOSPITAL SAN ISIDORO DE GIRALD	198.426,00	21.728	-	21.728	10,95%
000026179	COLEGIO INGENIEROS PROFESIONALES	2.846.999,71	2.846.323	-	2.846.323	99,98%
000026954	FONDO FINANCIERO (HOSPITAL DE SAL	14.636.791,00	2.921.480	9.738	2.931.218	20,02%
000027243	COOPERATIVA DE DESARROLLO INTOR	76.862,00	18.972	-	18.972	24,68%
000028119	SALUDOSOP	3.838.350.000,00	3.488.678.030	7.922.913	3.496.600.943	91,10%
000029434	MEDICINA INTEGRAL S.A.	18.337.388,00	4.492.330	9.980	4.502.310	24,55%
000029448	E.F. S. SANTANA S	181.201.254,00	21.890.066	89.932	21.979.998	12,14%
000029448	ARP SUREA	10.130.448,00	4.908.362	-	4.908.362	48,45%
000029458	COOPERATIVA DE SALUD CONSULTAR	149.763.138,00	28.982.628	89.812	29.072.440	19,42%
000029427	COGOSVA EPS	3.837.150.230,19	399.440.000	1.789.710	399.629.710	10,42%
000029487	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.S	18.070.892,00	7.318.630	6.231	7.324.861	40,54%
000029494	ASOCIACION CIVIL SER	43.883.288,00	8.190.096	3.409	8.193.505	18,67%
000029494	HSE HOSPITAL SAN FELIX	316.607,00	316.607	-	316.607	100,00%
000029495	ESOD SALUD	394.397.848,00	398.198.034	197.413	398.395.447	100,93%
000029493	IPS UNIVERSITARIA	26.809.868,00	-	8.855	8.855	0,03%
000029496	REGIONAL DE SANIDAD ANTOQUIA	298.521.282,19	45.887.410	3.873	45.923.283	15,38%
000029497	ESBANAR ESE	139.961,00	19.444	818	20.262	14,49%
000029498	EPS SALUD CONDOR S.A.	226.109.888,00	220.339.888	-	220.339.888	97,43%
000029498	ASMET SALUD	35.917.867,00	8.183.643	13.978	8.197.621	22,82%
000029497	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	1.411.767,00	763.142	-	763.142	53,99%
000029499	ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS	117.349.325,00	33.443.848	63.944	33.507.792	28,56%
000029499	ASOCIACION INDIGENA DEL CESAR Y LA	1.247.117,00	249.423	711	250.134	20,06%
000029499	E.P.S. PAMBANAR S.A.S	21.256.473,17	6.311.295	6.254	6.317.549	29,72%
000029499	LA SOCIEDAD NEGROBOLIVIANA DE	877.912,00	178.882	-	178.882	20,26%
000029499	CRUZ BLANCA EPS	1.886.478.937,70	842.239.460	230.713	842.470.173	44,66%
000029499	COMETET LTDA	76.182,00	18.121	-	18.121	23,66%
000029498	COLOMBIANA DE SALUD S.A.	1.496.822,00	1.380.392	-	1.380.392	92,23%
000029499	DIRECCION GENERAL SANIDAD MILITAR	166.271.438,00	33.869.990	-	33.869.990	20,37%
000029499	CONSORCIO FONDO DE ATENCION EN B	11.638.841,00	2.297.168	2.443	2.300.611	19,77%
000029499	MAFIRE COLOMBIA VIDA MILITARES	2.075.852,00	2.075.852	-	2.075.852	100,00%
000029498	SALUDVIDA EPS	399.776.978,28	399.888.480	140.776	399.747.704	100,00%
000029498	FOOPRIS	267.818.312,28	52.064.682	168.673	52.233.355	19,51%
000029498	ASOCIACION MUTUAL E.S.E. MALLAMAR	81.990,00	62.000	560	62.560	76,19%

NTF Donador	Entidad	Total general	Deterioro de cartera al costo	Deterioro de cartera la costo amortizado	Total Deterioros	% de deterioro de cartera
830026495	ANAS WAYLU EPS	898.457,00	179.691	-	179.691	20,00%
86002180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	16.682.622,68	5.076.925	-	5.076.925	30,47%
86002183	ANA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A	49.288.918,00	45.423.677	-	45.423.677	92,31%
86002184	ANA COLPATRIA SEGUROS S.A	722.447.342,21	491.712.074	-	491.712.074	67,13%
86002400	LA PREVISORA S.A - COMPAÑIA DE SEGUROS	145.127.184,16	117.986.908	-	117.986.908	81,29%
86002583	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A	49.153.275,36	44.213.131	-	44.213.131	90,17%
86002534	OSE SEGUROS S.A	2.616.248,00	2.616.248	-	2.616.248	100,00%
86007336	CAJA COLOMBIANA DE SEGUROS FAMILIAR	787.898,00	187.580	-	187.580	23,82%
86008645	LIBERTY SEGUROS DE VIDA S.A	4.503.161,00	4.503.161	-	4.503.161	100,00%
86008686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA O.C	60.535.097,00	55.813.697	-	55.813.697	92,20%
86009174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	11.440.547,00	10.856.780	-	10.856.780	94,90%
86009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A	465.648.707,51	331.963.453	-	331.963.453	71,29%
86010170	HDI SEGUROS DE VIDA S.A	436.194,00	85.239	-	85.239	19,54%
86011152	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	21.225.399,00	21.225.399	-	21.225.399	100,00%
860612570	EPS CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	163.852,00	94.963	-	94.963	58,02%
860627484	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A	81.521,00	16.304	-	16.304	20,00%
860628415	LA EQUIDAD SEGUROS O.C	42.865.914,00	23.265.174	-	23.265.174	54,27%
860637013	MUNDIAL DE SEGUROS S.A	586.854.991,09	545.654.588	-	545.654.588	92,98%
860639955	LIBERTY SEGUROS SCAT	24.287.075,09	24.287.075	-	24.287.075	100,00%
860647984	COMPACUNDE	27.382.429,00	5.476.686	4.594	5.481.280	20,02%
86066191	MEDICOS ASOCIADOS S.A	7.187.428,00	1.437.686	3.338	1.441.024	20,07%
86066942	COMPENSAR EPS	4.654.683,00	930.931	390	931.320	20,01%
860693617	SEGUROS DE VIDA ALFA S.A	68.286,00	13.057	-	13.057	20,00%
860693237	SALUD COLPATRIA S.A	131.263,00	26.313	-	26.313	20,00%
860724654	ASECURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	26.458.176,00	25.880.685	-	25.880.685	97,82%
860801639	GOBERNACION DEL QUINDIO	16.525.067,00	16.525.067	-	16.525.067	100,00%
860837013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A	454.840,00	130.968	-	130.968	29,01%
860162096	GOBERNACION DEL ATLANTICO	3.527.019,00	3.489.296	-	3.489.296	98,93%
860162018	SECRETARIA DISTRITAL DE BARRANQUILLA	3.693.393,14	867.548	-	867.548	23,49%
860162044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CA	144.445.543,00	43.158.802	14.725	43.173.527	29,90%
860162768	ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL	1.285.522,00	287.104	1.004	288.108	22,42%
860166291	MUNICIPIO DE SOLEDAD	131.228,00	39.368	439	39.807	30,33%
860281239	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL	15.419.385,00	14.685.575	-	14.685.575	95,25%
860281909	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	141.814,00	28.363	-	28.363	20,00%
860285261	FUNDACION OPTALMOLOGICA DE SANT	191.100,00	191.100	-	191.100	100,00%
860288119	ALCALDIA MUNICIPAL DE BETULIA SA	93.398,00	18.680	-	18.680	20,00%
860383693	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CO	1.974.470,00	394.894	1.631	396.525	20,08%
860386029	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL	47.934.196,00	38.579.697	-	38.579.697	80,50%
860386045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	315.327,00	82.947	677	83.624	26,41%
860488110	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE	25.376.227,00	5.875.245	16.833	5.892.078	23,23%
860488126	SECRETARIA DE SALUD DPTAL GOBERNACION	4.479.894,00	4.304.718	-	4.304.718	96,10%
860488184	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE	295.128,00	88.538	531	89.070	30,18%
860488254	MUNICIPIO DE ARDONA	112.465,00	33.721	429	34.150	30,38%
860586675	COMPAÑERENTE EPS S	18.346.436,00	3.682.087	4.766	3.686.853	20,07%
860581432	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA	181.989,00	32.398	-	32.398	18,00%
860583373	MUNICIPIO VILLA DEL ROSARIO	249.985,00	49.997	-	49.997	20,00%
860601052	GOBERNACION DE CALDAS	16.707.947,00	15.963.718	-	15.963.718	95,55%
860601130	MUNICIPIO LA DORADA	480.129,00	180.039	702	180.741	37,64%
860606256	SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DE	2.584.760.634,82	589.368.934	461.903	589.830.837	22,82%
860606829	CONFAMILIAR CAMACOE	41.167.190,00	41.167.190	-	41.167.190	100,00%
860606842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CO	693.857.941,00	693.857.941	-	693.857.941	100,00%
860603407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S	381.584.786,00	315.496.272	-	315.496.272	82,70%
860603770	COMPAÑIA SURAMERICANA DE SEGUROS	2.185.282,00	421.056	-	421.056	19,27%
860603790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	6.522.959,00	6.522.959	-	6.522.959	100,00%
860604906	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	128.897,00	28.199	-	28.199	22,00%

NIT Destino	Entidad	Total general	Deterioro de cartera al costo	Deterioro de cartera la costo amortizado	Total Deterioros	% de deterioro de cartera
89095008	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO ELADIO BA	899.245,00	427.344	-	427.344	71,30%
89095177	E.S.E. HOSPITAL LA MARIA	123.590.516,00	123.590.516	-	123.590.516	100,00%
89095194	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	2.749.672,00	2.274.312	-	2.274.312	82,40%
89095211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	855.917,00	266.793	844	257.619	30,10%
89096211	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL SAN ROQU	541.578,00	168.216	-	168.216	30,89%
89096408	MUNICIPIO DE CAUCASA	4.143.799,00	1.138.418	2.079	1.140.497	27,53%
89096991	E.S.E. HOSPITAL MARIA A TOBO ELEJA	588.399,00	588.399	-	588.399	100,00%
89097194	MUNICIPIO DE ERIVGADO	181.967,00	168.239	761	169.701	25,43%
89097217	MUNICIPIO DE BIONDINO	174.321,00	46.296	452	46.748	26,79%
89097991	MUNICIPIO DE CIBEROS	388.999,00	48.198	-	48.198	20,00%
89098221	MUNICIPIO DEL BAGRE	4.187.825,00	1.097.883	1.619	1.099.713	25,21%
89098883	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIONDE	3.098.354,00	3.098.354	-	3.098.354	100,00%
89098889	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1.489.243,00	548.329	-	548.329	38,91%
89098886	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGE	2.204.877,00	2.204.877	-	2.204.877	100,00%
89098893	MUNICIPIO DE ITAGE	3.649.852,00	937.439	1.309	938.748	25,69%
89098895	MUNICIPIO DE APARTADO	359.324,00	79.865	-	79.865	20,00%
89098912	MUNICIPIO DE BELLO	438.796.333,63	184.899.272	98.141	185.067.413	24,09%
89098939	MUNICIPIO CIUDAD BOLIVAR	547.642,00	69.489	-	69.489	20,00%
89098937	MUNICIPIO DE SONON	211.089,00	42.338	-	42.338	20,00%
89098944	MUNICIPIO DE BARRIVA	7.043.717,47	2.872.979	4.987	2.877.966	29,48%
89098947	MUNICIPIO DE CALDAS ANTIOQUIA	903.676,00	189.735	-	189.735	20,00%
89098971	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL	3.338.200,00	1.871.248	-	1.871.248	80,17%
89098974	MUNICIPIO DE COPACABANA	1.036.127,00	286.823	-	286.823	20,00%
89098982	MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	817.883,00	83.477	-	83.477	20,00%
89098984	E.S.E. HOSPITAL SAN CARLOS DE CAÑAS	61.704,00	18.435	-	18.435	29,40%
89098987	MUNICIPIO DE EBARDOT A	668.758,00	136.456	844	137.300	29,18%
89098988	MUNICIPIO DE FREDONIA	339.301,00	71.786	390	72.176	36,21%
89098989	MUNICIPIO DE SAN ROQUE	1.158.000,00	347.424	1.915	349.339	30,09%
89098986	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE LA UNION	134.861,00	26.972	-	26.972	20,00%
89098949	E.S.E. HOSPITAL SANTA MARGARITA DE	29.281.403,00	29.149.923	-	29.149.923	99,55%
89098996	MUNICIPIO DE MUTATA	168.794,00	31.738	425	32.163	36,40%
89098997	E.S.E. HOSPITAL MARIA AUXILIADORA	1.234.575,80	1.133.843	-	1.133.843	91,78%
89099086	MUNICIPIO DE PUERTO SARE	1.974.597,84	592.279	1.473	593.752	30,07%
89099107	MUNICIPIO DE CABACULI	628.892,88	187.766	717	188.484	30,11%
89099138	MUNICIPIO DE TURDO	3.226.393,88	645.271	-	645.271	20,00%
890991207	MUNICIPIO DE LA CEJA	292.323,88	98.585	-	98.585	20,00%
890991268	E.S.E. HOSPITAL LA ANUNCIACION MUT	677.832,88	669.200	-	669.200	74,67%
890991891	MUNICIPIO DE SEGOVIA	389.764,00	61.679	274	62.044	20,67%
890991893	MUNICIPIO DE ANDELOPOLIS	243.238,00	72.971	192	73.163	30,21%
890991894	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO	389.896,00	389.896	-	389.896	100,00%
890991818	MUNICIPIO DE AMALFI	97.894,00	29.896	419	30.315	30,12%
890991536	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL YOLOMB	619.651,00	619.651	-	619.651	100,00%
890991561	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE SAN C	386.384,00	41.317	-	41.317	20,00%
890991732	MUNICIPIO DE AMAGA	389.188,00	31.888	-	31.888	20,00%
890991880	MUNICIPIO DE BELMIRA	32.699,00	9.788	384	10.172	31,18%
890992455	MUNICIPIO DE GIARNE	126.889,00	25.377	-	25.377	20,00%
890992868	MUNICIPIO DE ENTERRIOS	148.257,00	28.899	-	28.899	20,00%
890992154	E.S.E. HOSPITAL PEDRO NELCARDONA	1.112.493,00	1.112.493	-	1.112.493	100,00%
890992238	MUNICIPIO DE CARANBOBAS	65.748,00	18.198	-	18.198	20,00%
890992344	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	726.579,00	588.884	-	588.884	81,71%
890992278	MUNICIPIO DE ITUANGO	498.446,00	98.888	-	98.888	20,00%
890992494	ALCALDIA MUNICIPAL DE BELHONIA	194.384,00	58.333	477	58.790	30,24%
890992616	MUNICIPIO CARMES DE VIDORAL	177.772,00	35.594	-	35.594	20,00%
890992780	MUNICIPIO DE ALEJANDRIA	109.392,00	21.878	-	21.878	20,00%
890992766	MUNICIPIO DE FRONTINO ANTIOQUIA	326.001,89	47.266	-	47.266	20,00%
890992716	MUNICIPIO DE MARINILLA	152.647,89	48.794	451	49.245	30,30%
890992763	SECRETARIA DE SALUD DE ARMENIA	318.521,89	63.704	-	63.704	20,00%
890992883	MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO	474.993,89	94.999	-	94.999	20,00%
890993830	MUNICIPIO DE GIAT AFE	1.725.089,35	345.022	-	345.022	20,00%
890993990	MUNICIPIO DE PUERTO TRIUNFO ANTIO	79.489.386,00	28.383.773	44.831	28.428.604	32,00%
890994030	MUNICIPIO DE YOLOMBO	448.894,00	138.854	344	139.198	27,28%

NIT Deudor	Entidad	Total general	Deterioro de cartera al costo	Deterioro de cartera al costo amortizable	Total Deterioro	Tasa deterioro de cartera
890964048	MUNICIPIO CAROLINA DEL PRINCIPE	327.747,00	98.324	349	98.974	30,17%
890964124	MUNICIPIO DE CAJEDO	131.877,00	26.215	-	26.215	20,00%
890964276	MUNICIPIO DE SAN LUIS	95.179,00	19.036	-	19.036	20,00%
890964679	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL	145.359,00	145.359	-	145.359	100,00%
891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE	129.332.273,00	68.666.137	46.997	68.713.134	50,04%
891180009	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE	5.433.191,00	686.628	1.640	688.268	20,05%
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	88.656,00	17.731	-	17.731	20,00%
89120079	E.S.E. HOSPITAL JOSE MARIA BERNARDI	189.833,00	189.833	-	189.833	100,00%
891280005	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD	2.809.755,00	857.654	1.922	859.576	29,64%
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE N	4.217.766,80	1.263.849	2.206	1.266.055	20,03%
891460256	MUNICIPIO DE PEREIRA	25.614,00	5.123	-	5.123	20,00%
891480005	GOBERNACION DE RISARALDA	1.657.673,00	438.433	958	439.391	26,54%
891480091	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE	8.317.360,00	1.063.472	919	1.064.391	20,02%
891680010	GOBERNACION DEL CAJON	17.486.933,00	2.141.526	9.872	2.151.398	29,99%
891680011	MUNICIPIO DE QUIBO	871.388,00	171.474	886	172.360	30,12%
891780037	MAFFRE SEGUROS GENERALES DE COLO	25.117.780,00	18.883.293	913	18.884.207	40,15%
891780009	ALCALDIA DISTRICTAL DE SANTA MARTA	117.873,00	36.122	431	36.553	30,37%
891800466	MUNICIPIO DE FUERTO BOYACA	792.683,00	195.419	590	196.009	24,22%
891850000	CAPRESOCA	4.973.235,00	814.647	3.128	817.775	20,08%
891981129	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE V	541.828,00	284.626	-	284.626	52,53%
892000148	GOBERNACION DEL META	642.241,00	172.810	614	173.424	27,00%
892099216	GOBERNACION DEL CASANARE	79.448,00	23.834	410	24.244	30,52%
892118006	COMUNICACION FAMILIAR DE LA GUAYRA	6.136.228,00	1.267.245	2.332	1.269.577	20,04%
892115019	GOBERNACION DE LA GUAYRA	87.966,00	26.398	415	26.813	30,47%
892120029	MUNICIPIO DE NAICAO	119.331,00	35.799	433	36.232	30,36%
892180015	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE	26.285.213,00	3.277.663	3.860	3.281.523	20,05%
892200273	CLINICA LAS PERLAS	152.899,00	39.518	463	39.981	26,30%
892280031	GOBERNACION DE SUCRE	7.654.124,00	1.549.743	2.154	1.551.897	24,19%
892380009	GOBERNACION DEL CESAR	840.393,00	213.889	621	214.510	25,49%
892400038	DEPARTAMENTO ARCHIEPISCOPADO DE SA	71.500,00	21.498	406	21.904	30,57%
899999024	CAPRECOM EIE EN LIQUIDACION	1.784.806.934,00	1.784.806.934	-	1.784.806.934	100,00%
899999043	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	1.065,00	213	-	213	20,00%
899999048	COOPETROL SA	88.712,00	17.742	-	17.742	20,00%
899999073	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE	8.984.990,00	1.296.878	4.841	1.301.719	20,07%
899999182	FUERZA AEREA COLOMBIANA	189.630,00	189.630	-	189.630	100,00%
899999187	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD CONV	17.247.511,11	2.461.894	5.491	2.467.385	20,05%
899999114	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	8.821.182,00	1.653.885	3.236	1.657.121	29,91%
900018278	COLOMBIANA DE ASISTENCIA LTDA	66.082,00	66.082	-	66.082	100,00%
900033371	NUMEDICAL S.A.S.	229.279.756,95	45.855.951	29.818	46.155.769	20,01%
900034008	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE	294.585,00	61.317	-	61.317	20,00%
900048932	COMPASACRE EPS-S	2.288.832,00	441.766	1.781	443.547	20,08%
900156254	NEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	2.768.876.811,85	753.775.302	933.195	754.708.497	20,03%
900209439	EMDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES	8.012.746,00	8.012.746	-	8.012.746	100,00%
900226719	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	371.222.598,76	74.244.812	14.846	74.259.658	20,00%
900288772	CAPITAL SALUD	49.176.632,00	8.826.226	10.889	8.837.115	20,02%
900339410	SECCIONAL DE SANIDAD RISARALDA	3.989.387,00	797.861	-	797.861	20,00%
900452447	COMERCIO SAPP	1.894.982.098,00	1.892.487.336	1.939.074	1.894.426.410	99,98%
900463013	INDICATO NACIONAL DE TRAUMATOLOGIA	2.228.460,00	-	2.199	2.199	0,10%
900600019	WORLD TRAVEL ASSIST LATAM S.A.S.	425.682,00	85.136	-	85.136	20,00%
900604250	ALIANZA MEDICINA ANTIOQUIA EPS-S	13.884.978.216,44	3.498.234.468	5.610.139	3.503.844.607	28,72%
900935126	ANMET SALUD EPS-SAS	52.482.682,00	18.498.412	6.932	18.505.344	20,01%
901021669	EMISANAR SAS	15.893.541,00	2.264.001	-	2.264.001	15,00%
901037016	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DE	490.636.068,46	223.948.038	-	223.948.038	45,64%
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOC	221.944.385,69	44.488.877	80.283	44.569.160	20,04%
901097473	MEDINA EPS S.A.S.	4.200.889.583,41	856.117.916	4.311.824	860.429.740	20,11%
901127821	UT SERVISALUD SAN JOSE	2.018.683,00	403.121	-	403.121	20,00%
901163606	UT INTEGRADA FONCAL CLUB	278.583,00	55.717	-	55.717	20,00%
901183896	UNION TEMPORAL MEDISALUD UT	563.535,00	112.707	-	112.707	20,00%
8909967461	MUNICIPIO DE CERETE	89.824,00	24.277	411	24.688	30,51%
Total		73.654.442.836,81	24.176.395.729	38.245.817	24.214.641.546	

Pérdida por deterioro

CUENTA	CARTERA	2019	2018	VARIACION	%
1380902	SERVICIOS DE SALUD A PARTICULARES	-2.899.936.176	-4.071.743.741	1.171.807.565	-28,78%
1380904	DIFÍCIL RECAUDO PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS EPS	-7.432.392.745	-6.482.458.410	-949.934.336	14,69%
1380907	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS A.R.S	-7.108.332.800	-7.718.772.004	610.439.204	-7,91%
1380906	EPS PRIVADAS	-251.030	-1.029.962	778.932	-75,62%
1380907	EMPRESA DE MEDICINA PREPAGADA	-504.828	-225.442	-339.486	150,59%
1380908	COMPAÑIAS ASEGURADORAS	-44.170.509	-17.332.348	-26.838.161	151,94%
1380909	EPS PUBLICAS	-346.035.316	-72.874.084	-173.161.232	237,62%
1380910	ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	-1.341.227.992	-325.884.777	-1.015.343.215	314,11%
1380911	ATENCIÓN A VINCULADOS	-941.632.389	-678.133.064	-263.499.325	38,80%
1380912	VINCULADOS MUNICIPIO	-24.688	0	-24.688	0,00%
1380913	RIESGOS PROFESIONALES	-180.329.213	-153.465.933	-27.363.300	17,79%
1380914	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	-4.019.343.960	-3.670.377.167	-348.966.793	9,51%
1380915	OTROS DEUDORES ENTIDADES	0	-60.437.312	60.437.312	-100,00%
TOTAL DETERIORO		-24.214.641.046	-23.290.936.163	-923.704.883	4,14%
PORCENTAJE DE DETERIORO CON RELACION A LA CARTERA		-45,13%	-41,12%	40,73%	

De acuerdo a la política general de deterioro, se analiza la cartera con vencimientos superior a 360 días y se establece un valor probable de recuperación de la misma, además, se evalúa al costo amortizado los flujos futuros a la fecha que se estime de recaudo con una tasa de interés representativa. Con corte al 31 de diciembre de 2019 se tiene los siguientes deterioros:

Para la vigencia 2019, el deterioro después del análisis de la cartera se estima en \$24.214.641.046 que representa el 45,13% del total de las cuentas por cobrar de la ESE, siendo el régimen contributivo el que representa mayor índice de deterioro de las entidades en liquidación.

También presentan indicios de altos deterioros las atenciones de accidentes de tránsito SOAT, teniendo en cuenta que esta deuda viene desde las vigencias 2014 hasta el 2016, por no acuerdo en glosas y devolución de facturas por los materiales de osteosíntesis, esta no conformidad ha retrasado la recuperación de la misma por las continuas cancelaciones de las citas para conciliar por parte de las aseguradoras, además de la reiteración de las glosas hasta el punto que en la vigencia 2019 las aseguradoras responden que las cuentas ya están prescritas.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.

8.1. Préstamos concedidos.

Incluye principalmente los préstamos de vivienda por \$ 192.557.379 y préstamos de bienestar social por \$ 30.297.368 que corresponde a los programas por solidaridad y calamidad, los préstamos están pactados a una tasa de interés del 50% del IPC del año inmediatamente anterior a la fecha del otorgamiento del crédito.

Los préstamos se mide al costo amortizado, la diferencia entre la tasa del mercado de préstamos similares y la tasa otorgada se registra como una subvención en el gasto.

Los préstamos de vivienda están respaldados en hipotecas de primer grado a favor de la ESE.

8.2. Deterioro de los préstamos por cobrar.

Se tiene indicio de deterioro por los préstamos concedidos a exfuncionarios de la ESE, que cesaron con los pagos del crédito, estos fueron entregados al departamento jurídico para que realice las gestiones de cobro pertinentes, los cuales se relacionan a continuación:

IDENTIFICACION	BENEFICIARIO	FECHA PRESTAMO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	POLIZA POR COBRAR	DETERIORO PRESTAMOS POR COBRAR
32322532	BLANCA LIGIA ECHA VARRIA MESA	30/06/2014	5.690.172	203.548	5.893.720
43008257	MARY DE JESUS PEREZ OSORIO	30/12/2011	13.248.759	163.201	13.411.960
43496734	YISCELA HUNCAPIE TAMAYO	30/12/2011	7.105.096	0	7.105.096
	TOTAL DETERIORO		26.044.027	366.749	26.410.776

Durante la vigencia 2019 se recaudan intereses por valor de \$7.350.143 - rendimientos efectivos préstamos por cobrar, e igualmente se registran subvenciones por valor de \$16.753.897 pesos

Se relaciona los préstamos actuales como monto de desembolso, tasa de interés, fecha y número de cuotas para los créditos de vivienda a largo plazo, los demás créditos son por menores cuantías y sus montos no representan materialidad.

VALOR DE SUBVENCION POR MENOR TASA DE INTERES EN PRESTAMOS DE VIVIENDA

Beneficiario credito	Tasa de interes prestamo	Tasa de interes del mercado	Interes del credito con tasa baja	Interes a tasa de Mercado	Subvencion
Martha Lucía Mora Patiño	2,44%	10,76%	998.381	4.466.346	3.467.965
Ruth Patricia Saldarriaga Saldarriaga	3,66%	15,53%	1.240.901	4.561.521	3.320.620
María Eugenia Díaz	3,66%	10,66%	212.229	1.486.025	1.273.796
Claudia Patricia Ospina Albate	3,66%	10,66%	1.057.495	2.745.153	1.687.658
Mónica María Morales Sosa	2,44%	10,79%	616.918	2.729.581	2.112.663
Javier Alonso Llano Gómez	3,66%	10,66%	2.038.877	4.930.545	2.891.668
Luis Arturo Galvis Londoño	2,00%	12,89%	101.629	2.101.155	1.999.526
TOTAL SUBVENCION			6.266.430	23.020.327	16.753.897

Condiciones del crédito

Beneficiario	Código del empleado	Saldo en su cuenta PCGA Local 9/12/2019	Concepto	Fecha inicial por la cual se cobra de la primera cuota pagada	Fecha final por la cual se cobra	Plazo (meses)	Valor pagado	01 Indica la tasa de interés anual pactada para el crédito en la moneda de la moneda de pago	02 Indica la tasa de interés anual pactada para el crédito en la moneda de la moneda de pago	03 Indica la tasa de interés anual pactada para el crédito en la moneda de la moneda de pago
Banco Pinar del Río	21424124	49.365.786	General	15/01/2013	30/09/2019	182	50.000.000	3,66%	0,30%	13,34%
Banco Pinar del Río	4988733	44.951.374	General	15/01/2013	30/09/2019	176	50.000.000	3,44%	0,20%	11,76%
Banco Pinar del Río	45428545	40.221.477	General	30/09/2013	15/09/2018	182	49.547.500	3,44%	0,20%	11,76%
Banco Pinar del Río	71400011	21.447.411	General	30/09/2018	30/09/2018	168	40.000.000	2,80%	0,17%	11,89%
Banco Pinar del Río	45795444	44.221.840	General	15/01/2013	30/12/2019	182	44.122.117	3,66%	0,30%	13,46%
Banco Pinar del Río	96091313	90.000.000	General	15/01/2013	30/12/2019	182	90.000.000	3,66%	0,30%	13,46%
Banco Pinar del Río	39019535	23.094.840	General	15/01/2013	15/01/2019	181	23.094.840	3,66%	0,30%	13,46%

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición:

Se tiene un inventario por los insumos de medicamentos, material médico y quirúrgico, material de laboratorio y otros materiales de apoyo logístico tales como repuestos, elementos de aseo y papelería entre otros, con un método de valuación de promedio ponderado, con corte a diciembre se analiza con el costo de reposición y se determina que el valor del inventario es superior al del costo de reposición, por tal motivo no se presenta deterioro para el inventario a diciembre 31 de 2019.

El saldo de los inventarios comprende:

CUENTA	INVENTARIO	2019	2018	VARIACIÓN	%
15140301	MEDICAMENTOS	526.699.689	387.330.156	139.369.533	35,98%
15140401	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	671.379.422	430.640.079	240.739.343	55,90%
15140402	MATERIALES DE ORTOPIEDIA	5.676.554	5.676.554	0	0,00%
15140501	MATERIALES REACTIVO Y LABORATORIO	14.703.440	14.517.253	186.207	1,28%
15140701	MATERIALES DE IMAGENOLOGIA	282.447	46.180	236.267	511,62%
15140902	MANUTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	110.393.256	78.662.291	31.730.965	40,34%
15141701	ASEO	16.854.608	18.248.735	-1.414.127	-7,75%
15141702	CAFETERIA	240.237	286.688	-46.451	-16,20%
15149001	PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA	37.086.034	30.009.163	7.076.871	23,58%
15149002	ROPERIA HOSPITALARIA	17.805.681	11.636.092	6.169.589	53,02%
15801201	DETERIORO ACOMULADO DE INVENTA MAT. PARA	0	-20.462.574	20.462.574	-100,00%
TOTAL INVENTARIO		1.401.101.668	956.591.597	444.510.071	46,47%

Con corte a diciembre 31 se realiza las conciliaciones respectivas de los valores reportados por farmacia, en medicamentos, material médico quirúrgico, material de ortopedia y laboratorio. El inventario de conteo físico de productos de farmacia se realizó en el mes de noviembre y se efectuaron los registros de ajuste pertinente

(sobrantes y faltantes); en el área de almacén se realiza inventario físico el 20 de diciembre de 2019.

No se tiene mercancía en tránsito ni en poder de terceros.

El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios es el costo promedio y al finalizar el período contable se mide al valor de reposición.

No se presentaron pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas y se o reversa el deterioro que viene de la vigencia anterior por valor de \$20.462.574.

No se presentó en la vigencia gastos por intereses reconocido durante el período de financiación y asociado a la adquisición de inventarios con un plazo para pago que exceda los períodos normales de crédito.

No se tiene inventarios pignorados que garanticen el cumplimiento de pasivos.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

10.1. Detalle de saldos y movimientos PPE -Inmuebles

CUENTA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018	VARIACION	%
16050101	TERRENOS URBANOS	8.273.078.111	8.273.078.111	0	0,00%
TOTAL TERRENOS		8.273.078.111	8.273.078.111	0	0,00%
16401001	HOSPITAL	7.636.098.667	7.636.098.667	0	0,00%

Durante la vigencia 2019, no se tiene variación en los bienes denominado terrenos y edificios

10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE -Inmuebles

CUENTA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018	VARIACIÓN	%
16450101	PLANTA DE GENERACION	9.614.158	9.614.158	0	0,00%
16450801	PLANTA TELECOMUNICACIONES	97.094.571	97.094.571	0	0,00%
TOTAL PLANTA DUCTOS Y TUNELES		106.708.729	106.708.729	0	0,00%
16900501	REDES DE GASES MEDICINALES	114.459.236	114.459.236	0	0,00%
16900701	ADUCTACION ELECTRICA -SERVIDOR	22.999.860	22.999.860	0	0,00%
TOTAL REDES LINEAS Y CABLES		137.459.096	137.459.096	0	0,00%
16551101	MAQUINARIA Y EQUIPO -HERRAMIENTA Y ACCESOR	144.981.104	145.964.947	-983.843	-0,67%
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		144.981.104	145.964.947	-983.843	-0,67%
16600201	EQUIPO DE LABORATORIO	29.956.013	18.159.915	11.796.098	64,96%
16600301	EQUIPO DE URGENCIAS GENERALES	200.030.809	210.293.012	-10.262.203	-4,89%
16600302	EQUIPO URGENCIAS GINECOLOGICAS E INTERNAS	130.400.728	128.266.310	2.134.418	1,66%
16600303	EQUIPO DE URGENCIAS GENERALES EN BODEGA	21.948.613	0	21.948.613	0,00%
16600402	EQUIPO DE CONSULTA EXTERNA EN BODEGA	0	484.574	-484.574	0,00%
16600501	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERN	13.355.978	10.470.196	2.885.782	27,56%
16600502	EQUIPO DE HOSPITALIZACION PEDIATRIA	10.919.249	10.919.249	0	0,00%
16600504	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERNACION EN BODEGA	0	3.104.125	-3.104.125	0,00%
16600601	EQUIPO DE QUIROFANOS Y PARTOS	2.494.318.072	2.339.592.275	154.725.797	6,61%
16600602	EQUIPO DE QUIROFANO Y PARTOS EN BODEGA	-81.187.378	20.118.465	-101.305.843	0,00%
16600701	EQUIPO DE OTRAS AYUDAS DIAGNOSTICAS	97.679.842	1.382.879.842	-1.285.200.000	-92,94%
16600702	EQUIPO DE DIAGNOSTICO ECOGRAF Y RAYOS X	1.350.943.523	65.743.523	1.285.200.000	1054,87%
16600801	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	40.170.943	34.141.334	6.029.609	17,66%
16600802	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO EN BODEGA	-6.029.609	0	-6.029.609	0,00%
16600902	EQUIPO DE CONSULTA EXTERNA	18.048.360	18.915.326	-866.966	-4,58%
TOTAL EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		4.326.555.774	4.243.888.148	77.667.627	1,83%
16650101	MUEBLES Y ENSERES	2.023.290.218	1.901.382.048	121.908.170	6,41%
16650102	MUEBLES Y ENSERES- EN BODEGA	-123.273.595	0	-123.273.595	0,00%
16650201	EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA	143.251.872	171.952.841	-28.700.969	-16,69%
16650202	EQUIPOS Y MAQUINAS DE OFICINA EN BODEGA	-4.652.772	17.559.365	-22.212.137	-126,50%
TOTAL MUEBLAS, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		2.038.665.723	2.090.894.254	-52.228.531	-2,50%
16700101	EQUIPO DE COMUNICACION	291.982.349	289.404.556	2.577.793	0,89%
16700102	EQUIPO DE COMUNICACION-EN BODEGA	-3.598.976	0	-3.598.976	0,00%
16700202	EQUIPO DE COMPUTO MENOR CUANTIA	1.510.553.956	1.470.441.099	40.112.857	2,74%
16700203	EQUIPO DE COMPUTO -EN BODEGA	39.969.701	0	39.969.701	0,00%
TOTAL EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		1.847.907.030	1.760.845.655	88.061.375	5,00%
16750201	AMBULANCIA	58.200.000	58.200.000	0	0,00%
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACC Y ELEVAC		58.200.000	58.200.000	0	0,00%
16800201	EQUIPO DE ALIMENTACION	1.167.320	1.167.320	0	0,00%
TOTAL EQUIPO DE CANTADOR, COCINA Y DISPENSA		1.167.320	1,167,320	0	0,00%

Durante la vigencia se da de baja activos por obsolescencia o inservibles según acta y registro fotográfico tal como se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuenta Codigo	Cuenta/Nombre	Valor de baja
16700202	EQUIPO DE COMPUTO MENOR CUANTIA	1.464.671,00
16650103	MUEBLES Y ENSERES- EN BODEGA	22.187.572,00
16650101	MUEBLES Y ENSERES	1.312.198,00
16600504	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERNACION -EN BODEGA	3.383.025,00
16600501	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERN	755.859,00
16600303	EQUIPO DE URGENCIAS GENERALES EN BODEGA	2.177.060,00
16600602	EQUIPO DE QUIROFANOS Y PARTOS- EN BODEGA	48.034.618,00
16551102	MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS EN BODEGA	983.843,00
16650202	EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA-EN BODEGA	52.233.105,00
16600602	EQUIPO DE QUIROFANOS Y PARTOS- EN BODEGA	13.174.409,00
16700203	EQUIPO DE COMPUTO -EN BODEGA	28.904.882,00
16650103	MUEBLES Y ENSERES- EN BODEGA	47.730.763,00
16700102	EQUIPO DE COMUNICACION-EN BODEGA	1.021.181,00
16600304	EQUIPO DE URGENCIAS GINECOLOGICAS EN BODEGA	1.765.120,00
TOTAL		225.128.306,00

En el siguiente cuadro se relaciona el valor por cuenta auxiliar de los activos comprados durante la vigencia 2019:

CuentaCodigo	CuentaNombre	Valor de Compras
Total 16551102	MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS EN BODEGA	47.310,00
Total 16600203	EQUIPO DE LABORATORIO EN BODEGA	11.796.708,00
Total 16600303	EQUIPO DE URGENCIAS GENERALES EN BODEGA	13.863.500,00
Total 16600304	EQUIPO DE URGENCIAS GINECOLOGICAS EN BODEGA	3.899.538,00
Total 16600504	EQUIPO DE HOSPITALIZACION E INTERNACION -EN BODEGA	7.616.000,00
Total 16600602	EQUIPO DE QUIROFANOS Y PARTOS- EN BODEGA	105.203.140,00
Total 16650101	MUEBLES Y ENSERES	1.724.310,00
Total 16650103	MUEBLES Y ENSERES- EN BODEGA	68.050.801,00
Total 16650202	EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA-EN BODEGA	1.399.999,00
Total 16700203	EQUIPO DE COMPUTO -EN BODEGA	123.783.611,00
Total general		337.384.917,00

10.3. Construcciones en curso.

No se tiene construcciones en curso

10.4. Estimaciones.

La ESE posee un software de activos fijos, el cual se utiliza para la administración de este recurso, se deprecia en línea recta de acuerdo a la vida útil establecida:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)	VIDA UTIL (MESES)
Terrenos	No se deprecian	
Edificaciones	100 o valores dado por el evaluador	0
Equipo de transporte	5	60
Equipo médico y Científico	10	120
Planta de Generación	30	360
Planta telefónica	15	180
Maquinaria y equipo	10	120
Equipo de Computación	3	36
Equipo de Computo(Servidores)	5	60
Redes de Gas Medicinal	15	180
Redes de datos	10	120
Herramientas y accesorios	10	120
Equipo médico y científico	10	120
Neveras para medicamentos y laboratorio	15	180
Muebles y enseres (camillas de observación y traslado, camas y carros de distribución)	15	180
Equipo de aire acondicionado, módulos para	10	120

almacenamiento y otros muebles y enseres		
Impresora para Intensificador	10	120
Equipos de Oficina	5	60
Sistema de llamadas, sistema de alarmas, proyector de video y cámaras	10	120
Equipos de Telecomunicación	10	120
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	25	300

10.5. Revelaciones Adicionales.

En el software de activos fijos se registra por control los bienes devolutivos o de menor cuantía, equivalen a los bienes por valor menor de 50 UVT.

Durante la vigencia se realiza análisis de los inventarios de la propiedad planta y equipo y se toma la decisión de depurar los activos de cuantías menores los cuales estaban cargados a contabilidad, es decir los valores menores a 50UVT, estos bienes se encontraban depreciados en su gran mayoría en un 100%.

Los siguientes activos fueron repotencializados durante la vigencia 2018 y con corte al 2019 continua este proceso.

BIENES QUE SE LE ASIGNA UNA NUEVA VIDA UTIL						
Activo Fecha Compra	Activo Placa	Activo. Código	Activo.Producto o Clasificación NIF Código	Activo.Producto Clasificación NIF Nombre	Activo.Producto Nombre	Valor Razonable NIF
31/12/2018	15567	1654	1660002	EQUIPO DE URGENCIAS GINECOBOSTERICAS	MONITOR FETAL	4.100.000
31/12/2018	18425-23663	1566	16600601	EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	MESA QUIRURGICA	5.800.000
31/12/2018	14520	1649	16600702	EQUIPO DE DIAGNOSTICO (IMAGENOLOGIA)	ECOGRAFO	30.000.000
31/12/2018	OKA713	743	16750203	AMBULANCIA	AMBULANCIA	58.200.000
TOTAL						106.100.000

De conformidad con la política de propiedad planta y equipo solo se realizará deterioro en los casos que se determine que existe un claro indicio de pérdida de valor por uso o por obsolescencia, en la evaluación realizada por el equipo de mantenimiento de la ESE, se establece que los bienes no son objeto de deterioro.

NOTA II. OTROS ACTIVOS.

11.1. Bienes y servicios pagados por anticipado.

Corresponde los recursos depositados para administración en el fondo de cesantías protección y porvenir por un valor de \$1.225.880.967 saldo que se encuentra conciliado y certificado por el área de nómina.

11.2. Plan de activos para beneficio a los empleados.

Se registra en este concepto los beneficios pendientes por amortizar por la diferencia entre la estimación de las tasa del mercado y las tasa pactados en los créditos otorgados a los empleados. Valor que se va amortizando en la medida que se cancele el crédito.

SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR POR PRESTAMOS A EMPLEADOS CON TASA MENORES A LA DEMERC.

Beneficiario credito	Tasa de interes prestamo	Tasa de Interes del mercado	Interes del credito con tasa baja	Interes a tasa de Mercado	Saldo Pendiente por amortizar
Martha Lucia Mora Patiño	2,44%	10,76%	2.869.022	14.790.816	11.921.794
Ruth Patricia Saldarriaga Saldarriaga	3,66%	15,53%	5.276.269	21.088.520	15.812.251
Maria Eugenia Díaz	3,66%	10,66%	2.726.089	8.106.412	5.380.323
Claudia Patricia Ospina Alzate	3,66%	10,66%	4.156.391	11.478.028	7.321.637
Mónica María Morales Sosa	2,44%	10,79%	2.323.704	10.569.945	8.246.241
Javier Alonso Llano Gómez	3,66%	10,66%	7.513.985	27.017.563	19.503.578
Luis Arturo Galvis Londoño	2,00%	12,89%	111.450	284.280	172.830
					68.358.654

11.3. Avances y anticipos entregados.

En la vigencia 2019 se legaliza este anticipo entregados por contrato de obra pública No 079 de 2015, cuyo objeto era la construcción y ampliación de quirófanos, a favor del señor Juan Carlos Vásquez, contrato que queda suspendido por la suspensión de los desembolsos por parte del IDEA por la ESE no contar con la garantía para el pago de créditos, además, posteriormente el contratista fallece y el contrato se encuentra pendiente de liquidación con un saldo a la fecha por valor \$1.236.768.585 pesos.

11.4. Depósitos Judiciales.

Con corte a diciembre 31 de 2019, se tiene títulos judiciales por embargos depositados en el banco agrario por los procesos en contra de la ESE, por no honrar las obligaciones con los proveedores de bienes y servicios en los términos establecidos. Se presenta entonces un embargo a las cuentas por cobrar con las diferentes entidades a las que la ESE le presta servicios.

Se relaciona a continuación los saldos existentes con corte a la fecha detallando el tercero de la cuenta embargada y el posible beneficiario del título:

DOC.	NOMBRE DEL TERCERO	SALDO FPNAL	PROVEEDOR CON EL CUAL SE CRUZA EL ENDARGO	OBSERVACIONES
800 090 218	IVG-MEDICOS S.A.S	75.478.560	Bez-Medicos S.A.S	
811 028 721	DIETMEDICAL S.A.S	478.548.660	BP Dental S.A	
800 927 077	RONELLY S.A	0	Suplementos S.A.S	Reclasificación de NIT por levantamiento de título (803-784)
800 211 137	FARMACERIS S.A	113.835.521	Farmaceros S.A	
800 297 507	PAPELERIA Y MAS LA ALPARRA LTDA	0	Papelaria y Mas la Alparrá Ltda	
800 418 817	INBOS S.A.S	221.331.043	GTC Soluciones Integrales LTDA	
800 450 801	FEDERACION OREMIAL DE TRABAJE LA S	17.839.144	Festabul	
800 077 800	BANCO AGRARIO	0		Devolución depósitos judiciales en litigación
800 130 907	SALUD TOTAL EPS S.A	145.110.805		Depósitos judiciales a favor de Inbos y de Medical Supplies
800 250 118	SALUDCOOP	134.677.547		Devolución depósitos judiciales en septiembre 2018
800 251 840	EPS SANITAS	241.963.557		Depósitos judiciales a favor de Festabul
811 041 784	SUPLEMEDICOS S.A.S	14.584.320		Reclasificación de NIT por levantamiento de título (803-784)
800 002 184	A.X.A. COLPATRIA SEGUROS S.A	113.675.355		Ingresos a favor de Festabul y de Inbos
800 202 603	LA PREVISORA S.S. - COMPAÑIA DE SEGUROS	13.107.458		Ingresos a favor de Farmaceros
800 200 570	SEGUROS DEL ESTADO S.A	231.865.168		Ingresos a favor de Festabul
800 324 054	SEGURODORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	1.416.972		Ingresos a favor de Festabul y Bez-Medicos
800 000 280	SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DE A	647.188.889		Ingresos a favor BP Dental Y Cadenand
800 800 841	COMINFAMA	157.455.518		Ingresos a favor de Farmaceros
800 901 998	BANCO COLOMBIA	11.474.452		Ingresos a favor de Papelaria y mas la Alparrá
800 914 597	DIETMEDICAL	205.522		Reclasificación de NIT por levantamiento de título (803-784)
800 980 111	MUNICIPIO DE BELLO	7.994.662		Ingresos a favor de Previsión
800 150 264	NEUVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	4.223.179.090		Ingresos a favor de Festabul
800 200 425	CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES	4.008.518		Ingresos a favor de Festabul
800 604 190	ALIANZA MIBELLIN ANTIPOQUIA EPS S.A	163.052.058		Ingresos a favor de Medical Supplies
800 007 227	BANCO CAJA SOCIAL	1.799.587		Nota débito del Banco Caja Social por embargo
TOTAL CUENTA		6.788.888.992		

11.5. Propiedades de Inversión.

El saldo de las propiedades de inversión comprende: se tiene un terreno para la venta con una edificación antigua contiguo a la sede autopista, dado que la propiedad se pretende vender, se realiza un segundo avalúo con profesionales externos a la ESE, con tal fin.

Para la compra de esta propiedad se toma un préstamo con el "IDEA" con una tasa preferencial del DTF+1, por esta razón sobre el terreno existe una garantía consistente en una hipoteca de primer grado.

CUENTA	PROPIEDADES DE INVERSION	2019	2018	VARIACIÓN	%
1951	TERRENOS URBANOS	20.177.070.000	14.954.034.000	5.223.036.000	34,93%
1952	HOSPITAL	1.098.904.590	2.304.714.000	-1.205.809.410	-52,31%
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION		21.275.974.590	17.258.748.000	4.017.226.590	23,28%

Este bien se tiene para la venta como parte de las medidas tomadas en el Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR, y con estos recursos realizar el pago de pasivos.

El bien es sometido a un nuevo avalúo en la vigencia 2019 y se estima una nueva vida útil de las edificaciones de 35 años, la diferencia del mayor valor del activo se lleva al patrimonio.

No se calcula deterioro ya que no se presentan condiciones diferentes del inmueble desde la compra del mismo ni indicios de pérdida de valor.

11.6. Activos intangibles:

Se posee licencias de software los cuales son amortizados a un año

La ESE no registra valor representativo de las licencias de software Dinámica Gerencial dado que en el contrato establece que sólo se tiene el uso del software para fines operativos y no se puede prestar, vender, realizarle desarrollos o mejoras y por último la ESE no puede disponer de él para la venta.

CUENTA	INTANGIBLES	2019	2018	VARIACIÓN	%
1970	Activos intangibles	1.971.621.800	1.851.986.306	119.635.494	6,5%
1973	Amortización acumulado de activos intangibles (CR)	-1.855.355.098	-1.831.448.118	-23.906.979	1,3%
	TOTAL	116.266.702	20.538.188	95.728.514	0

NOTA 12. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Préstamos crédito de fomento categorizada como crédito interno con banca de segundo piso en el Instituto para el desarrollo de Antioquia "IDEA".

Se presenta El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019, en la cual se relaciona el monto del desembolso inicial, fecha de desembolso, banco, plazo, tasa pactada, saldo con corte a la fecha de análisis y días causados de intereses.

Numero pagare	Entidad Financiera	Valor inicial de la obligación	Tasa pactada de la	Fecha de otorgamiento	Destinación	Tasa Pignorada	Plazo préstamo	Fecha ultimo pago	Saldo a diciembre 31 de 2019
1578	IDEA	3.700.000.000	DITF+4	08/01/2015	Adquisición lote Patronato	Hipotecario de primer grado	60	08/02/2020	48.735.675
1629	IDEA	43.302.621	DITF+1	22/12/2015	Construcción Quirófanos Sede Autopiستا	Ingresos corrientes	60	22/12/2020	5.985.450
1632	IDEA	290.905.460	DITF+1	22/12/2015	Construcción Quirófanos Sede Autopiستا	Ingresos corrientes	60	22/12/2020	64.751.487
1639	IDEA	1.817.429.344	DITF+1	22/12/2015	Construcción Quirófanos Sede Autopiستا	Ingresos corrientes	60	22/12/2020	339.200.677
1657	IDEA	100.791.380	DITF+1	22/03/2016	Construcción Quirófanos Sede Autopiستا	Ingresos corrientes	60	22/03/2021	29.524.898
1659	IDEA	140.379.343	DITF+1	26/05/2016	Construcción Quirófanos Sede Autopiستا	Ingresos corrientes	60	26/05/2021	41.795.000
AS0207001 Bagesat	Banco de Bogotá	300.000.000	14,40%	25/09/2019	operación	Ingresos corrientes	12	20/09/2019	374.000.000
	Intereses causados al corte								1.850.325
		6.968.301.956							912.141.541

Los préstamos por pagar se originan para adecuación y mantenimientos locativos en el área de urgencias y administrativos, además se tiene respaldando un crédito por valor de \$3.700 millones de pesos en una hipoteca de primer grado de la propiedad del patronato contiguo a la ESE sede autopiستا.

CUENTA	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	2019	2018	VARIACIÓN	%
23130103	CRÉDITO BANCO DE BOGOTÁ	374.999.999	-	374.999.999	0,00%
CUENTA	PRESTAMOS EN CRÉDITOS DE FOMENTO	2019	2018	VARIACIÓN	%
23130201	INTERESES EN CRÉDITOS DE FOMENTO	1.659.325	3.563.053	-1.912.730	-53,68%
TOTAL FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		376.659.324	3.563.056	373.097.269	10470,99%

CUENTA	DEUDA PÚBLICA PAGARE N°	2019	2018	VARIACIÓN	%
23140306	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 15517	-	3.868.405	-3.868.405	-100,00%
23140307	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 114561	-	16.952.222	-16.952.222	-100,00%
23140309	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 15278	48.729.679	789.201.340	-740.471.661	-93,83%
23140310	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16295	9.988.488	20.939.037	-10.950.549	-52,30%
23140311	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16332	64.751.487	129.804.185	-65.052.698	-50,12%
23140312	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16199	339.900.677	793.782.881	-453.882.204	-57,28%
23140313	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16377	29.124.898	56.080.839	-26.955.941	-48,07%
23140314	DEUDA PÚBLICA PAGARE N° 16450	43.795.588	78.923.894	-35.127.906	-44,51%
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		535.491.217	1.889.552.803	-1.354.061.586	-71,66%

El riesgo propio de incumplimiento del pago de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 se considera nulo (posible).

Dado que se tiene una tasa de preferencial, inferior a las del mercado se genera una subvención por intereses de \$ 65.229.548 pesos.

CREDITO	CUENTA	ENTIDAD	TASA CREDITO	TASA CREDITO DE FOMENTO	INTERESES CAUSADOS TASA CREDITO	INTERESES CON TASA FOMENTO BANCO DE LA REPUBLICA	SUBVENCIÓN
14.332	231403	IDEA	8,34	12,86	39.867	60.312	20.445
14.517	231403	IDEA	8,34	12,93	27.506	41.829	14.321
14.561	231403	IDEA	8,34	12,55	546.976	808.578	261.602
15.278	231403	IDEA	8,34	11,77	37.086.184	51.703.106	14.616.923
16.196	231403	IDEA	5,47	11,63	33.345.389	69.049.865	35.704.475
16.296	231403	IDEA	5,88	12,36	982.117	1.973.912	991.794
16.332	231403	IDEA	5,82	12,36	5.682.004	11.725.740	6.043.736
16.377	231403	IDEA	6,06	13,36	2.676.239	5.720.132	3.043.893
16.450	231403	IDEA	7,21	14,79	4.594.463	9.128.822	4.534.359
459.277.601	231403	BANCO DE BOGOTÁ	13,62	13,62	0	0	0
		TOTALES			84.982.748	150.212.296	65.229.548

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR.

Se registran los pasivos con proveedores de bienes y servicios, descuentos de nómina e impuestos por pagar; los cuales se relacionan a continuación:

CUENTA	PRISTAMOS POR PAGAR	2019	2018	VARIACION	%
2401001	BIENES	5.205.765.754	5.450.178.628	-244.412.874	-4,48%
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NALES		5.205.765.754	5.450.178.628	-244.412.874	-4,48%
24070401	RECAUDOS POR CUOTAS MODERADORES Y COPAGOS	0	12.934.724	-12.934.724	-100,00%
24072201	ESTAMPILLA PROYECTO	3.084.034.941	2.623.136.742	460.897.999	17,58%
24072202	ESTAMPILLA PRODESARROLLO	2.141.627.210	2.005.146.480	136.480.730	6,81%
24072203	ESTAMPILLA PROHOSPITAL	2.135.294.852	1.926.683.624	208.611.228	10,77%
24072204	ESTAMPILLA POLITÉCNICO JAIME ISAZA CADAVID	1.026.068.596	975.081.498	50.987.100	5,25%
24072205	ESTAMPILLA INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIADRE	201.327.170	150.193.164	141.133.966	93,97%
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		8.678.351.831	7.667.176.232	1.011.175.599	13,34%
24240102	PENSIONES VOLUNTARIAS	0	900.000	-900.000	-100,00%
24240104	APORTES AFF EMPLEADOS	0	408.350	-408.350	-100,00%
24240401	SINDICATOS	138.440	178.477	-40.037	-22,43%
24240501	COOPERATIVAS	4.597.290	4.812.737	-215.448	-4,48%
24240701	ENTIDADES FINANCIERAS	15.277.798	15.308.487	-268.811	-1,76%
24240702	OTRAS ENTIDADES	1.796.698	1.162.834	643.864	46,77%
24240703	APORTES A F.C.	6.225.000	4.300.000	1.925.000	44,75%
24241001	MUTUALES	73.000	114.580	-41.580	-36,29%
24241101	EMBARGO DE ALIMENTACION	0	76.967	-76.967	-100,00%
24241102	EMBARGO CIVIL	2.125.139	1.284.584	840.549	65,43%
TOTAL DESCUENTOS DE NÓMINA		20.443.344	27.747.512	-7.304.168	-26,33%
24360001	HONORARIOS	4.698.288	222.701	4.475.587	2009,68%
24360002	LICENCIA O DERECHOS DE SOFTWARE	3.188.174	702.684	2.485.490	66,39%
24360004	HONORARIOS TRABAJADORES INDEPENDIENTES	376.000	702.000	-326.000	-46,44%
24360005	EMOLUMENTOS ECLESIASTICOS	0	35.000	-35.000	-100,00%
24360009	SERVICIOS	7.177.699	8.576.394	-1.398.695	-16,31%
24360502	TRANSPORTES AEREO	0	1.362	-1.362	-100,00%
24360503	VIGILANCIA	163.047	153.818	9.229	6,00%
24360505	TRANSPORTE DE PASAJEROS	455.000	175.000	280.000	160,00%
24360507	SERVICIOS REST. HOTEL Y HOSPEDAJE	5.685.377	4.288.857	1.396.520	32,56%
24360508	SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD	4.674.060	4.549.209	124.851	2,74%
24360601	ARRENDAMIENTOS	100.000	0	100.000	0,00%
24360801	COMPRAS GENERALES	21.622.390	16.683.020	4.939.369	29,61%
24360802	COMPRAS COMBUSTIBLE	2.160	1.767	394	22,30%
24361601	A EMPLEADOS ARTICULO 384 ET	22.136.000	17.166.000	4.970.000	28,95%
24362101	RETENCION IVA	17.398.900	11.568.348	5.830.552	50,40%
TOTAL RETENCION EN LA FUE EMPLEO TIMBRE		85.678.412	64.826.171	20.852.241	24,35%
24400301	PREDIAL UNIFICADO SEDE NIQUIA	546.396.674	186.728.219	359.668.455	192,62%
24400302	PREDIAL UNIFICADO SEDE ALTOPISTA	0	234.804.077	-234.804.077	-100,00%
24400303	PREDIAL UNIFICADO SEDE PATRONATO	286.201.212	147.193.148	141.007.964	95,80%
24400701	INTERESES MORATORIOS	0	1.045.988.411	-1.045.988.411	-100,00%
24408001	CONTRIBUCION CONTRA TO DE OBRA PUBLICA	289.545.338	290.094.061	-548.723	-0,19%
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.124.142.244	1.894.887.926	-769.665.682	-49,98%
24552002	IVA POR ARRENDAMIENTOS 10%	6.724.208	6.284.502	2.599.234	27,58%
TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		6.724.208	6.284.502	2.599.234	27,58%
24600201	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	1.384.333.351	1.657.956.133	-273.622.782	-16,44%
TOTAL CREDITOS JUDICIALES		1.384.333.351	1.657.956.133	-273.622.782	-16,44%
24902301	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE	0	234.684	-234.684	-100,00%
24902801	SALARIOS	87.155	3.426.526	-3.339.371	-97,46%
24905001	APORTES AL ICDF	0	6.092.300	-6.092.300	-100,00%
24905002	APORTES AL INVA	0	4.063.200	-4.063.200	-100,00%
24905101	SERVICIOS PUBLICOS	330.062.917	295.560.955	34.501.978	11,67%
24905401	HONORARIOS	8.121.438.715	8.346.788.136	-804.650.379	-9,64%
24905501	SERVICIOS	6.197.136.783	9.226.120.979	-3.028.984.196	-32,83%
24905601	ARRENDAMIENTO OPERATIVO BIENES MUEBLES	134.261.186	305.875.796	-28.387.560	-20,81%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		15.813.188.976	17.988.162.780	-2.174.973.804	-12,09%
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR		32.528.698.341	34.760.319.894	-2.231.621.553	-6,42%

Las cuentas por pagar corresponde a proveedores Nacionales por lo tanto se constituye en deuda interna, con plazos pactados a 60 días es decir, de corto plazo; la ESE viene arrastrando obligaciones con proveedores desde hace varios años por tal razón, se tienen numerosos procesos de cobro ejecutivo que hacen que los juzgados embarguen las cuentas por cobrar para cancelar estas obligaciones. El análisis de estos embargos se encuentra en la cuenta 1909-depositos judiciales.

13.1 Sentencias y conciliaciones.

En esta cuenta se registran las demandas falladas en contra de la ESE según el siguiente detalle:

PROCESO	No. DE PROCESOS	VALOR
DERECHO	1	15.088.048
ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	8	1.539.708.469
LABORAL DE DOBLE INSTANCIA	1	17.356.356
ORDINARIA LABORAL	1	5.164.019
OTRAS	2	7.016.659
TOTAL PROCESOS CONDENATORIOS	13	1.584.333.551

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

La ESE causa sus prestaciones sociales y con corte a diciembre, consolida la deuda laboral de sus trabajadores; se tiene 11 funcionarios de cesantías retroactivo, se estima la obligación hasta diciembre 31 de 2019 con el salario promedio por el número de años, el valor resultante es proyectado por los años faltantes para el retiro con un incremento por año del 5%; es así como se establece el valor presente de los flujos futuros a la fecha de retiro. Por esta razón se registran los beneficios pos empleo.

Para el pago de las cesantías retroactivas se tienen recursos en el fondo de cesantías Protección que es la entidad designada por la ESE para administrar los recursos de la cuenta global, la cual presenta un valor con corte a la fecha con destinación específica para cesantías por valor de \$1.206.805.598, de este valor \$200.000.000 son para cesantías Ley 50 y el valor restante \$ 1.006.805.598 pesos para el pago de las cesantías retroactivas.

Saldo en libros de los beneficios a empleados corto plazo

CUENTA	BENEFICIOS A EMPLEADOS	2019	2018	VARIACIÓN	%
25110101	NÓMINA POR PAGAR VINCULADOS	0	6.761.896	-6.761.896	0,00%
25110202	CESANTÍAS LEY 50 POR PAGAR	349.710.916	299.064.059	50.646.857	16,94%
25110301	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	41.588.928	36.148.408	5.440.520	15,05%
25110401	VACACIONES ADMINISTRATIVAS	34.844.442	66.132.172	-31.287.730	-47,31%
25110402	VACACIONES OPERATIVAS	52.481.267	134.899.980	-82.418.713	-61,19%
25110501	PRIMA DE VACACIONES ADMINON	34.844.442	66.132.172	-31.287.730	-47,31%
25110502	PRIMA DE VACACIONES OPERATIVA	52.481.267	134.899.980	-82.418.713	-61,19%
25110601	PRIMA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVAS	35.093.676	26.225.166	8.868.509	33,82%
25110602	PRIMA DE SERVICIOS OPERATIVAS	52.367.130	79.274.053	-27.006.923	-33,94%
25110701	PRIMA DE NAVIDAD ADMINISTRATIVA	831.293	14.933.268	-14.101.975	-94,65%
25110702	PRIMA DE NAVIDAD OPERATIVA	2.761.328	16.407.925	-13.646.607	-77,12%
25110901	BONIFICACION RECREACION Y DEPORTE ADMINISTRATIVA	4.284.905	4.305.988	-21.083	-0,49%
25110902	BONIFICACION DE RECREACION Y DEPORTE OPERATIVA	6.524.771	8.376.511	-1.851.740	-22,11%
25110903	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	98.249.055	56.929.809	41.319.246	72,52%
25111101	APORTES RÍEGOS LABORALES	0	1.286.200	-1.286.200	0,00%
25112301	APORTES A FONDOS PENSIONES-EMPLEADOR	0	11.220.100	-11.220.100	0,00%
25112302	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-EMPLEADOR	0	7.852.200	-7.852.200	0,00%
25112401	APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	0	2.465.600	-2.465.600	0,00%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		727.063.439	933.207.197	-206.143.758	-22,10%

Beneficios a corto plazo: Las prestaciones son las establecida por el decreto Ley 1045 de 1978 las cuales se relacionan a continuación:

Numeral	Tipo de Prestación	factor prestacional administrativo	factor prestacional asistenciales	factor prestacional imagenología
A	Salario Básico			
B	Recargos			
D	Prima de Servicios	4,17	4,17	4,17
E	Prima de Navidad	9,29	9,29	9,29
F	Prima de Vacaciones	4,34	4,34	4,34
G	Incentivo x Antigüedad	5,56	5,56	5,56
H	Bonificación por servicios prestados	2,92	2,92	2,92
I	Bonificación por recreación	0,56	0,56	0,56
J	Cesantías	10,57	10,57	10,57
K	Intereses a las Cesantías	1,27	1,27	1,27
L	Factores de liquidación de vacaciones	0	0	1,18
	Subtotal	38,68	38,68	39,86
M	Salud	8,5	8,5	8,5
N	Pensión	22	22	22
Ñ	Riesgos	0,522	2,346	6,96
O	Caja	4	4	4
P	ICBF	3	3	3
Q	SENA	2	2	2
	Subtotal	40,022	41,846	46,46
	Factor prestacional	78,70	80,53	86,32

Beneficios a Empleados a largo plazo.

Las cesantías se miden al costo amortizado y se proyectan las obligaciones con un incremento del 5% anual hasta la estimación de la fecha de pensión de los funcionarios más un año adicional, esta proyección es llevada a valor presente con la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos estimados para el pago de las obligaciones.

Código del Empleado	Nombres y apellidos del empleado	Fecha de ingreso al Hospital	NO REGISTRO	Fecha de nacimiento	Edad de jubilación	Fecha estimada de jubilación	Presupuesto de cesantías PCGA locales a 31/12/2018	Adiciones liquidadas al empleado hasta el 31/12/2018	VALOR CE SANTIAS CALCULADO AS LOCAL	Total del presupuesto por cesantías a la fecha de jubilación	Tasa de descuento T.A.	VA de las cesantías totales
21.430.008	Carmona Osorio Alba Day	18/12/1984	Mujer	16/10/1980	37	30/06/2020	65.385.646	55.730.232	29.818.213	36.411.281	6,62%	34.147.098
21.462.734	Mateo Alzate Adela del Socorro	03/06/1980	Mujer	27/09/1980	37	30/06/2020	88.814.812	75.752.894	13.861.968	20.027.147	4,67%	18.781.730
21.375.919	Hernández Arango Luz Dely	15/03/1988	Mujer	03/11/1986	37	30/06/2020	77.244.362	42.511.646	34.728.744	41.118.217	6,67%	38.559.347
21.624.337	Landolfi Rendón Ana Julia	10/09/1987	Mujer	02/08/1984	37	16/05/2021	76.377.998	58.898.175	53.978.407	66.980.534	8,91%	47.711.682
21.832.865	Shaviana Mojica Gloria Catalina	18/05/1988	Mujer	24/04/1984	37	18/04/2021	82.063.631	73.288.676	8.774.955	20.440.710	8,81%	20.559.276
22.201.707	Restrepo García Restrepo Flena	20/06/1980	Mujer	13/06/1980	37	31/12/2020	66.661.346	46.159.346	42.522.800	46.460.270	4,67%	44.407.437
26.462.066	Villalobos Delys	18/02/1991	Mujer	28/07/1992	27	31/12/2022	37.268.818	12.580.381	24.688.438	26.179.852	7,15%	26.592.218
42.266.096	Restrepo Torres Lucero Angeli	25/07/1989	Mujer	14/07/1989	32	30/06/2021	73.826.848	66.287.130	7.621.028	28.958.021	6,91%	17.995.288
43.427.188	Stiles Bello Dora Ceolce	16/07/1988	Mujer	02/07/1980	37	17/06/2020	72.878.112	61.532.849	7.268.884	13.379.140	6,82%	13.538.701
43.518.876	Quintero Olga Luz	01/08/1980	Mujer	05/04/1987	32	21/03/2024	64.281.868	38.564.298	25.897.579	47.362.558	7,54%	39.906.099
43.873.187	Restrepo Correa Claudia Patricia	01/12/1986	Mujer	26/03/1986	32	12/03/2023	59.178.966	39.374.437	21.026.546	37.018.737	7,68%	38.078.844
							606.166.936	428.617.944	240.503.791	428.446.363		362.061.757
								Ómnibus Beneficios a Largo Plazo:		62.446.886		

No se tiene pensionados por cuenta propia.

NOTA 15. SENTENCIAS Y CONCILIACIONES.

Se tiene sentencias por fallos judiciales en contra de la ESE y por conciliaciones con diferentes proveedores en los procesos ejecutivos, además, del cobro que realizó el instituto de Nacional de aprendizaje SENA sobre valores dejados de pagar en vigencias anteriores.

CUENTA	PROVISIONES CIVILES, ADMINISTRATIVAS Y LABORAL ORDINARIO	2019	2018	VARIACIÓN	%
2700001	EJECUTIVO	351.051.679	4.078.676.890	-3.727.624.351	-91,39%
2700001	REPARACIÓN DIRECTA	2.838.410.840	0	2.838.410.840	0,00%
2700002	EJECUTIVO CONEXO	0	361.312.175	-361.312.175	-100,00%
2700003	CONTRACTUAL	495.401.362	0	495.401.362	0,00%
2700004	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	470.732.971	0	470.732.971	0,00%
2700001	PROVISIONES SERVICIOS	0	42.391.859	-42.391.859	-100,00%
2710001	LABORAL ORDINARIO	258.997.805	0	258.997.805	0,00%
TOTAL OTROS PASIVOS		4.414.594.657	4.682.389.064	-267.785.407	-5,72%

Se registran en esta cuenta los procesos judiciales calificados por los asesores jurídicos con alta probabilidad de pérdida y de acuerdo al instructivo de la Contaduría se califican como probables, los proceso que se califica como posibles y remotos se registran en cuentas de orden.

TIPO DE DEMANDA	NUMERO DE DEMANDAS	REGISTRADO CONTABILIDAD	PRETENCION	VALOR A PROVISIONAR
EJECUTIVOS CONEXOS	6	1.094.397.937,00	1.094.397.937	0,00
EJECUTIVOS	6	3.200.206.663,00	3.551.258.342	351.051.679,00
ACCION DE REPARACION	9	0	2.838.410.840	2.838.410.840,00
NULIDAD Y	1	0	470.732.971	470.732.971,00
CONTRACTUAL	1		495.401.362	495.401.362,00
ADMINISTRATIVAS	23	4.294.604.600	8.450.201.452	4.155.596.852,00
LABORAL	2		258.997.805	258.997.805
TOTAL	25	4.294.604.600	8.709.199.257	4.414.594.657

Dado que una gran mayoría de los procesos son ejecutivos, para realizar el registro se tiene en cuenta el descuento de los valores ya registrados en la contabilidad como cuentas por pagar a favor de proveedores.

Se tiene un valor en libros de provisiones por un total de \$ 4.414.594.657, que comparado con el año anterior tiene una disminución de 5.7% por un valor \$ 267.785.707, debido a que la ESE gana procesos de acción de reparación directa, y además se expide por parte del área jurídica una certificación de demandas calificadas con probabilidad baja de ser condenatorias. El exceso de provisión es devuelto y se registra en el estado de resultado como aprovechamiento por \$ 267.785.407.

NOTA 16. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Representa el valor de los aportes públicos otorgados y desembolsados para la creación de la Entidad como ente descentralizado del Departamento. El 100% del capital de la Entidad es oficial.

Cuenta	Descripción	2019	2018	Variación	%
32	Patrimonio Institucional	49.608.908.393	36.769.404.785	12.839.503.608	34,92%
3208	Capital Fiscal	40.946.659.795	17.836.672.914	23.109.986.881	129,56%
3268	Impacto por la transición al nuevo marco normativo	0	11.602.667.000	-11.602.667.000	-100,00%
3230	Resultado del Ejercicio	8.662.248.598	7.330.064.871	1.332.183.727	18,17%

Durante la vigencia se realiza la valorización de propiedades de inversión cuya diferencia es registrada a patrimonio y por lo tanto este se incrementa.

NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.

Se tienen cuentas de orden deudores por valor de 3.940.886.218 de los cuales se tienen ingresos pignorados por valor de \$ 803.236.826 de pesos que respaldan las obligaciones de crédito público con el "IDEA".

Se tiene, además, los activos totalmente depreciados que han sido retirados de los servicios pero que se tienen almacenados en la institución para ser desechados o rematados según sea el caso por \$ 2.880.172.974. Adicional a lo anterior se tiene glosas por valor de \$ 98.382.722 pendientes por responder a la fecha de corte.

NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las cuentas de orden acreedoras corresponden a litigios y demandas en contra de la ESE los cuales se califican por los profesionales de jurídica como en riesgo posible-medio y remoto-bajo, además del registro del edificio principal de la ESE, instalaciones que se tienen en comodato con del Departamento de Antioquia.

Valor en libros

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2019	2018	VARIACION	%
83010201	INGRESOS PGNORADOS	962.230.822	2.847.863.693	-1.885.633.171	100,00%
TOTAL DEBITOS CONTINGENTES		962.230.822	2.847.863.693	-1.885.633.171	(1)
83151002	REDES LINEAS Y CABLES	1.477.385	1.477.385	0	0,00%
83151005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	216.241.567	97.279.636	118.961.931	122,29%
83151006	MUEBLES Y ENSERES	305.216.493	233.660.888	71.555.605	30,62%
83151007	EQUIPO DE COMUNICACION	117.999.277	31.451.239	86.508.038	275,05%
83151008	EQUIPO DE COMPUTO	389.288.644	250.215.719	139.072.925	55,98%
83151009	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	60.959.360	-60.959.360	-100,00%
83151010	EQUIPO DE COCINA	28.561	28.561	0	0,00%
83151011	SOFTWARE OPERATIVO	1.849.961.048	1.829.120.456	20.840.592	1,14%
TOTAL ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		2.880.172.978	2.894.193.244	-13.979.731	15,01%
83300101	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS Y EPS	42.745.281	29.501.699	13.243.582	44,89%
83300301	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS-S Y A RS	25.580.631	19.864.375	5.716.256	28,78%
83300401	SERVICIOS DE SALUD IPS PRIVADAS	80.000	80.000	0	0,00%
83300801	SERVICIO DE SALUD-ENTIDAD REG ESPECIAL	4.049.025	1.504.524	2.544.501	169,12%
83300901	ATENCION CON CARGO AL SUBS. OFERTA	1.381.022	2.111.584	-730.562	-34,60%
83301101	ATENCION ACC. TRANSITO SGAT-CTA. SERVIDOS	24.546.763	24.546.763	0	0,00%
TOTAL FACTURACION GLOSADA EN VTA SERV SALUD		98.382.722	77.688.945	20.772.777	26,77%
89050601	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOL	-158.993.696	-13.534.489	-145.459.207	1074,73%
89150602	REDES LINEAS Y CABLES	-1.477.385	-1.477.385	0	0,00%
89150605	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-216.241.567	-97.279.636	-118.961.931	122,29%
89150606	MUEBLES Y ENSERES	-305.216.493	-233.660.888	-71.555.605	30,62%
89150607	EQUIPO DE COMUNICACION	-117.999.277	-31.451.239	-86.508.038	275,05%
89150608	EQUIPO DE COMPUTO	-389.288.644	-250.215.719	-139.072.925	55,98%
89150609	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	60.959.360	-60.959.360	-100,00%
89150610	EQUIPO DE COCINA	-28.561	-28.561	0	0,00%
89150611	SOFTWARE	-1.849.961.048	-1.829.120.456	-20.840.592	1,14%
89151701	FACTURACION GLOSADA VTA SERV SALUD	-98.382.722	-77.688.945	-20.773.777	26,77%
89152501	PGNORACION DE INGRESOS	-803.236.826	-2.834.329.204	2.031.092.378	-71,66%
TOTAL DEUDORES DE CONTROL		-3.948.786.219	-5.429.665.882	1.488.879.663	-27,42%

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2019	2018	VARIACION	%
91200401	LITIGIOS DEMANDAS ADMINISTRATIVAS	-68.709.631.301	-69.817.395.447	1.107.764.146	-1,59%
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS		-68.709.631.301	-69.817.395.447	1.107.764.146	-1,59%
93061701	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-32.215.556.250	-32.215.556.250	0	0,00%
TOTAL TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL		-32.215.556.250	-32.215.556.250	0	-
99050501	LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS	68.709.631.301	69.817.395.447	-1.107.764.146	-1,59%
TOTAL RESPONSABLE CONTINGENTES POR CONTR		68.709.631.301	69.817.395.447	-1.107.764.146	-1,59%
99150201	EDIFICIO	32.215.556.250	32.215.556.250	0	0,00%
TOTAL CREADORAS DE CONTROL CONTR		32.215.556.250	32.215.556.250	0	-
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0,00%

18.1. Litigios y demandas.

DEMANDAS CALIFICADAS CON BAJA PROBABILIDAD DE PERDIDA		
CONCEPTO	No DE DEMANDAS	PRETENCION
LABORAL	28	1.961.528.353
PETICIONES	1	0
EJECUTIVOS	1	44.504.879
ACCION DE REPRARACION DIRECTA	55	67.088.852.107
CONTRACTUALES	2	718.975.619
RESTITUCION DE BIEN	1	13.534.480
PROCESOS CONDENATORIOS	68	69.817.395.447

NOTA 19. INGRESOS.

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2019 y 2018 por venta de servicios de salud de segundo nivel de complejidad, con atención a la población del departamento de Antioquia y especialmente los del Nordeste Antioqueño en la que se prestan los siguientes servicios.

Servicio de urgencias: atiende las alteraciones de la integridad física y/o psíquica que comprometen la vida y que requieren atención inmediata. Presta servicios de: Medicina general, cirugía general, pediatría, medicina interna y ginecología.

Servicio de internación: Actualmente, las especialidades médico-quirúrgicas para internación general adulta y general pediátrica que se están prestando son: cirugía general, medicina interna, ginecología, toxicología y pediatría.

Servicio de consulta externa: Ofrece las especialidades de medicina interna, cirugía general, ginecología, anestesiología y las demás habilitadas.

Cirugía de mediana complejidad: Realización de procedimientos ambulatorios o urgentes en las especialidades de cirugía general, ginecología y anestesiología.

Ayudas diagnósticas: Apoyan el diagnóstico y tratamiento de los pacientes en los servicios de urgencias, hospitalización, quirófanos y consulta externa. Actualmente presta servicios de radiología e imagenología con rayos X convencionales, tomografía simple y contrastada; ultrasonografía (ecografía) convencional, doppler, obstétrica y ecocardiografía transtorácica.

Laboratorio clínico baja, media y alta complejidad: Pruebas de apoyo diagnóstico y de seguimiento.

Toma de muestras de laboratorio: Toma de muestras que posteriormente son enviadas al laboratorio para su procesamiento.

Transfusión sanguínea: Transfusión de hemocomponentes y derivados sanguíneos.

Protección específica: Vacunación para neonatos y accidente rábico.

Transporte asistencial básico: Servicio de ambulancia básica para transporte de pacientes.

Proceso de esterilización: Central de esterilización de materiales para uso internos de la institución.

Lactario: Servicio para la preparación y dispensación de biberones a pacientes menores de un año o pacientes pediátricos que requieran suplementación nutricional oral mediante fórmula infantil.

Detalle de los ingresos operacionales:

CUENTA	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2019	2018	VARIACIÓN	%
4210001	MEDICAMENTOS	2.520.298	4.051.905	-1.541.607	-37,44%
4210002	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	968.160	3.499.293	-2.531.133	-71,48%
TOTAL VENTA DE BIENES		3.488.458	7.551.198	-4.062.740	-53,67%
4312001	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	9.773.872.880	8.519.804.284	1.254.068.596	14,72%
4312002	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS NO	1.256.065.420	2.801.332.435	-1.545.267.015	-58,73%
4312003	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS PT	199.865	0	199.865	0,00%
4312004	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS ORTOPIEDIA NO	31.599	8.999	22.600	259,09%
4312005	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS ORDEN DE SERVICIO	63.143.915	45.148.172	17.995.743	39,86%
4312006	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS NO ORDEN DE SERVICIO	6.129.428	2.296.689	3.832.739	62,58%
4312007	URGENCIAS OBSERVACION GENCOBISTETICA	11.581.848	682.980	10.898.868	1591,78%
4312008	SALA DE PARTO OBSERVACION - NO	38.524	0	38.524	0,00%
4312009	URGENCIAS OBSERVACION GENCOBISTETICA ORDEN DE SERVICIO	18.925	0	18.925	0,00%
4312101	SERVICIOS AMBULATORIOS -CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS PT	5.400	0	5.400	0,00%
4312102	CONSULTA ESPECIALIZADA	38.668.648	30.145.234	8.523.414	28,27%
4312103	CONSULTA ESPECIALIZADA NO	68.627.459	588.000	67.939.459	11556,09%
4312104	CONSULTA ESPECIALIZADA NO ORDEN DE SERVICIO	299.000	0	299.000	0,00%
4312105	CONSULTA ESPECIALIZADA ORDEN DE SERVICIO	344.745	0	344.745	0,00%
4312106	SERVICIO AMBULATORIO -SALDO ORAL PT	1.487.199	0	1.487.199	0,00%
4312201	HOSPITALIZACION PEDIATRIA	4.893.240.224	3.822.876.980	1.070.363.244	27,99%
4312202	HOSPITALIZACION PEDIATRIA ORDEN DE SERVICIO	0	3.928.621	-3.928.621	-100,00%
4312203	HOSPITALIZACION ADULTOS	17.217.942.927	14.307.056.960	2.910.885.967	20,34%
4312204	HOSPITALIZACION GENCOBISTETICA	7.876.612	24.647.280	-16.770.668	-68,07%
4312205	HOSPITALIZACION MEDICINA INTERNA NO	2.238.903.558	2.213.686.834	25.216.724	1,14%
4312206	HOSPITALIZACION ADULTOS ORDEN DE SERVICIO	0	37.080.773	-37.080.773	-100,00%
4312207	HOSPITALIZACION MEDICINA INTERNA NO ORDEN DE SERVICIO	4.660.838	28.984.478	-24.323.640	-51,87%
4312301	QUIRUF Y SALAS DE PARTO QUIRUFANOS	6.078.131.977	6.355.321.376	-277.189.399	-4,36%
4312302	QUIRUF Y SALAS DE PARTO QUIRUFANOS NO	409.039.001	43.082.842	365.956.159	89,12%
4312303	QUIRUF Y SALAS DE PARTO QUIRUFANOS ORDEN DE SERVICIO	90.647	0	90.647	0,00%
4312401	APOYO DIAGNOSTICO LABORATORIO CLINICO	19.617.733	23.729.364	-4.111.631	-17,33%
4312402	APOYO DIAGNOSTICO LABORATORIO CLINICO ORDEN DE SERVICIO	6.485.194.867	5.556.878.538	928.316.329	16,71%
4312403	APOYO DIAGNOSTICO / IMAGENOLOGIA	11.973.638	25.266.875	-13.293.237	-52,60%
4312404	APOYO DIAGNOSTICO / IMAGENOLOGIA ORDEN DE SERVICIO	2.247.054.950	7.467.229.364	-5.220.174.414	-232,10%
4312501	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP	25.282.935	31.174.888	-5.891.953	-18,90%
4312502	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP NO	536.525.268	265.136.564	271.388.704	50,65%
4312503	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP ORDEN DE SERVICIO	22.367.121	36.214.331	-13.847.210	-61,84%
4312504	APOYO TERAPEUTICO FARMACIA INSUM HOSP ALIADOS NO ORDEN DE	2.191.945	1.117.082	1.074.863	96,19%
4312505	OTROS SERVICIOS PATOLOGIA CLINICA HERIDAS	89.922	0	89.922	0,00%
4312506	OTROS SERVICIOS PATOLOGIA CLINICA HERIDAS ORDEN DE SERVICIO	88.677.080	327.685.224	-239.008.144	-26,99%
4312507	OTROS SERVICIOS PATOLOGIA CLINICA HERIDAS ORDEN DE SERVICIO	233.875	6.014.228	-5.780.353	-2,47%
TOTAL VENTA DE SERVICIOS		58.795.491.317	56.178.879.887	2.616.611.430	4,66%
4951201	DESCUENTOS EN SERVICIOS DE SALUD	-576.934	-4.080.510	3.503.576	-87,09%
4951202	GRATIAS POR SERVICIOS DE SALUD	-899	-360	-539	0,00%
TOTAL DESCUENTOS		-577.833	-4.080.870	3.504.115	-87,09%
TOTAL INGRESOS		58.217.653.484	52.098.009.017	6.119.644.467	11,75%

Se observa que los ingresos se aumentan en un 4.66% pasando de \$56.178 millones de pesos a \$58.795 millones de pesos; por el incremento de las tarifas y contrato de cama fija con la EPS Alianza Medellín Antioquia SAS.

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS.

La ESE Hospital Marco Fidel Suárez, desde el 2009 cuenta con un sistema de costos hospitalarios bajo un modelo de costeo por actividades a partir de protocolos por centros de costos. A partir de 2013 inició la implementación del módulo de **Costos Hospitalarios** que forma parte del sistema de información **DINÁMICA GERENCIAL HOSPITALARIA (DGH)**. Es un sistema integrado de información financiera que se ha fortalecido a través de los años y de acuerdo con las necesidades de la normatividad.

A través del módulo se pueden generar informes de costos a nivel de centro de producción y costos ABC. **Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing -ABC-)**. Este

sistema asigna a los productos o servicios, las actividades administrativas y operativas; razón por la cual, permite identificar tanto los costos, como los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo de sus operaciones. Esta forma de costeo es en la actualidad, una de las metodologías con mayor aceptación y mayor credibilidad para el cálculo y adecuado manejo de los costos, no sólo para fines internos y gerenciales, sino para efectos de reportar información a las diferentes entidades de regulación, control, inspección y vigilancia en el país; porque brinda una estrecha relación con el direccionamiento estratégico de todas las entidades.

El detalle del costo de venta de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

CUENTA	COSTO DE VENTAS DE SERVICIO	2019	2018	VARIACIÓN	%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.969.054	5.786.646	-3.777.592	-65,74%
63100301	URGENCIAS CONSULTA Y PROCEDIMIENTO	15.910.428.477	14.235.333.055	1.675.095.422	11,77%
63100201	URGENCIAS / OBSERVACION	137.530.254	62.490.474	75.039.780	120,08%
63101501	SERV AMBULATORIOS/CONSULTA EXTERNA PROC	-	405.587	(405.587)	-100,00%
63101601	CONSULTA ESPECIALIZADA	412.086.102	320.622.169	91.463.933	28,53%
63101701	SERV. SALUD ORAL	-	15.249	(15.249)	-100,00%
63102501	HOSPITALIZACION/ESTANCIA GENERAL	13.863.695.530	13.995.143.502	(122.457.972)	-0,89%
63102801	HOSPITALIZACION RECEN NACIDOS	3.521.534.713	2.357.064.796	1.164.470.007	49,80%
63103101	HOSPITALIZACION GINECOOBSTETRICIA	10.412.119	8.165.779	2.246.340	27,51%
63103501	QUIROFANOS Y SALA DE PARTOS/QUIROFANOS	5.205.566.663	4.547.813.863	657.752.800	14,46%
63103601	QUIROF Y SALA DE PARTOS/SALA DE PARTOS	662.291.860	685.136.638	(22.844.778)	-3,34%
63104001	APOYO DIAGNOSTICO/LABORATORIO CLINICO	1.774.343.173	1.945.213.354	(170.870.181)	-8,78%
63104101	MATERIALES DE IMAGENOLOGIA	3.215.580.555	3.072.615.034	142.965.521	4,69%
63105601	APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS	353.294.718	360.831.222	(7.536.504)	-2,09%
63106701	SERV CONEXOS - CLINICA DE HERIDAS	29.131.849	35.035.305	(5.903.454)	-16,85%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIO		45.097.865.067	41.622.682.581	3.475.182.486	8,35%

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACION.

Es importante resaltar la gran responsabilidad y el grado de compromiso que asumió la actual administración en la vigencia 2019 en la aplicación de políticas de austeridad del gasto, se puede ver reflejado en el seguimiento a los conceptos de gastos generales tales como: Facturación mensual, pago de licenciamiento de office 365 versión, internet dedicado, telefonía celular, servicios públicos, vigilancia, fotocopias, mantenimiento y actualización del sistema de dinámica gerencial, mantenimiento de computo, plataforma de información software tramisalud, plataforma de compras, control de plagas, entre otros. Se utilizó como estrategia de reducción del gasto el cambio de proveedores con precios más competitivos, seguimiento al consumo, verificación de la necesidad de continuar o no con algunos servicios como las fotocopias, disminuir contenidos en los contratos como es el caso del mantenimiento, actualización y soporte del sistema dinámica gerencial.

Relación de gastos operacionales:

CUENTA	GASTOS OPERACIONALES	2019	2018	VARIACION	%
5001001	SUELDOS DEL PERSONAL	1.170.142.955	1.170.274.084	161.868.371	13,83%
50011901	BONIFICACIONES	0	6.224.416	-6.224.416	-100,00%
50011902	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	40.123.376	38.077.249	4.046.126	10,63%
50011904	BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	7.824.271	7.066.205	758.066	10,73%
50012301	AUXILIO DE TRANSPORTE	10.929.645	9.138.631	1.790.414	19,59%
50015201	PRIMA DE SERVICIOS	4.926.644	0	4.926.644	0,00%
50016001	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	6.992.465	0	6.992.465	0,00%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		1.404.937.756	1.236.780.682	174.157.074	14,15%
5002001	INCAPACIDADES	5.632.345	10.376.757	-4.744.008	-46,72%
50020011	CUOTAS PARTES PENSIONALES	7.571.085	1.888.864	5.682.221	300,99%
TOTAL CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		13.205.834	12.265.621	940.213	7,67%
5003001	APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	60.544.894	42.397.493	8.147.044	19,23%
50030011	COTIZACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	126.292.405	109.349.939	15.923.305	14,56%
50030012	APORTES A RIESGOS LABORALES	12.290.693	8.097.293	3.142.400	37,22%
50030013	COTIZACION A FONDOS DE PENSIONES	172.214.300	151.806.317	18.407.983	11,97%
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		378.351.445	324.530.917	45.820.528	14,12%
5004001	APORTES AL I.C.B.F.	-45.480.694	39.411.475	-6.669.219	-15,40%
50040011	APORTES AL SONA	30.579.847	27.304.950	3.274.897	11,99%
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA		74.668.541	66.716.425	9.344.116	14,01%
5007001	VACACIONES	67.865.532	73.506.444	-5.640.912	-7,67%
50070011	CESANTIAS	147.121.361	135.321.368	11.799.993	8,72%
50070012	INTERESES A LAS CESANTIAS	13.443.945	11.725.542	1.718.403	14,66%
50070401	PRIMA DE VACACIONES	24.530.645	56.748.423	-32.218.378	-56,77%
50070501	PRIMA DE NAVIDAD	136.550.374	118.465.188	18.085.186	15,27%
50070601	PRIMA DE SERVICIOS	53.926.775	48.778.148	5.148.627	10,56%
50070901	OTRAS PRIMAS	19.698.028	0	19.698.028	0,00%
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES		465.136.462	444.543.513	20.592.949	4,63%
5008101	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	2.179.648.477	2.024.430.202	155.218.275	7,67%
5008201	HONORARIOS	892.088.984	890.596.198	1.492.786	0,17%
5008301	CAPACITACION	150.000	300.000	-150.000	-99,99%
5008902	BIENESTAR SOCIAL-BONOS EDUCATIVOS	11.040.548	8.333.248	2.707.300	32,50%
5008903	BIENESTAR SOCIAL-LENTES	6.698.700	1.997.979	4.700.721	240,19%
5008904	BIENESTAR SOCIAL-RECREACION Y DEPORTE	4.764.315	31.433.918	-26.669.603	-48,84%
5008906	BIENESTAR SOCIAL-ALAMBREA	12.213.700	8.520.530	3.713.170	43,58%
5008907	BIENESTAR SOCIAL-CAPACITACION Y ESTIMULOS	28.390.877	2.583.423	25.807.454	999,00%
50089401	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	25.224.260	12.129.574	13.094.686	107,96%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3.148.281.811	2.986.284.669	179.917.192	6,04%
SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL		5.489.893.981	5.099.121.827	439.772.078	8,51%

Los gastos de personal se aumentan ya que funcionarios con perfiles asistenciales se desempeñan en la actualidad en las funciones administrativas para la vigencia 2019, con el propósito de ser justos con los costos inherentes a la prestación de los servicios se traslada de los centros de costos asistenciales a los centros de costos administrativos.

CUENTA	GASTOS GENERALES	2017	2018	VARIACIÓN	%
5110000	ESTUARIOS Y PROYECTOS	5.282.200	10.450.078	-4.167.878	-79,07%
5110100	VERIFICACIÓN Y SISEBIDAD	66.726.212	60.280.903	4.235.219	7,18%
5110140	MATERIALES Y SUMINISTROS	406.957	169.158	237.800	140,05%
5110160	UTILES, PAPELERIA E IMPRESOS	71.640.850	75.560.580	-4.919.730	-6,87%
5110180	MANTENIMIENTO LOCALITIVO	30.625.847	21.661.369	9.384.478	43,84%
5110190	MANTENIMIENTO PLANTAS, DUCTOS Y TUBERIAS	551.500	10.147.847	-9.596.347	-94,57%
5110200	MANTENIMIENTO BIERES, LINEAS Y CABLES	91.136.834	72.031.940	19.104.894	21,00%
5110260	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	3.145.744	631.077	2.514.667	398,97%
5110280	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	22.724.027	21.860.587	863.440	3,80%
5110290	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	489.512	657.127	-167.615	-34,28%
5110300	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTO	34.258.413	8.730.707	25.527.706	30,77%
5110380	MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.691.234	3.322.825	-1.631.591	-100,00%
5110390	MANTENIMIENTO SOFTWARE	179.274.453	28.207.693	141.066.760	369,27%
5110400	REPARACIONES LOCALITVAS	207.719	20.066	177.653	80,27%
5110420	REPARACIONES PLANTAS Y DUCTOS	0	81.458	-81.458	-100,00%
5110460	REPARACION EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTO	0	223.102	-223.102	-100,00%
5110700	ENERGIA ELÉCTRICA	92.266.897	83.253.555	9.013.342	10,76%
5110730	ALCANTARILLADO	17.956.265	9.561.817	8.394.448	87,82%
5110750	TASA DE ASES	15.700.828	8.081.206	7.619.622	94,89%
5110760	GAS	6.450.872	2.056.623	4.394.249	118,17%
5110780	TELÉFONO	27.473.713	33.448.782	-5.975.069	-21,76%
5110790	INTERNET	25.967.889	22.059.811	3.908.078	15,09%
5110800	ARRENDAMIENTO	62.660.841	64.742.465	-2.081.624	-3,34%
5110900	VIAJES, GASTOS DE VIAJE	50.071.708	6.559.096	43.512.612	86,90%
5112000	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	10.660.589	15.954.796	-5.294.207	-33,69%
5112100	IMPRESOS, PUBLICAC, SERGRUP Y AFILIAC	10.660.589	15.954.796	-5.294.207	-33,69%
5112200	FOOTBALL	0	0	0	0,00%
5112200	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	17.827.187	1.088.796	16.738.391	140,07%
5112202	LETROS-ACABADOS, PLAZA-PARQUE Y CORRIO	75.407.385	49.008.642	26.398.743	54,05%
5112204	TRAMITES DE RADICACION DE FACTURACION	20.832.880	25.681.251	-4.848.371	-23,29%
5112206	SERVICIOS GENERALES	4.990.922	12.214.295	-7.223.373	-59,84%
5112300	SERVICIOS INFORMATICA	128.944.429	88.676.163	40.268.266	40,64%
5112302	SALUD OCUPACIONAL	4.222.944	3.225.211	997.733	23,64%
5112400	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	794.200	490.200	304.000	40,00%
5112402	SERVICIO DE ASEO	392.860	213.501	179.359	84,01%
5112404	SERVICIO DE CAFETERIA	0	44.744	-44.744	-100,00%
5112406	SERVICIO DE CAFETERIA	8.813.714	4.786.754	4.026.960	84,21%
5112408	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	179.184	15.083.250	-14.904.066	-8,32%
5112410	ORGANIZACION DE EVENTOS	2.473.000	2.985.217	-512.217	-20,72%
5112500	ELEMENTOS DE ASEO Y VANDERERIA	108.121.000	213.289.739	-105.168.739	-31,60%
5112502	ROPERIA HOSPITALARIA Y QUIMICIA	66.731.361	0	66.731.361	100,00%
5112504	ELEMENTOS DE ALIMENTACION Y CAFETERIA	3.104.429	4.786.076	-1.681.647	-35,34%
5112506	LICENCIAS E ICL-265	39.227.713	31.377.488	7.850.225	20,01%
5112508	GASTOS LEGALES	3.000.117	3.000.000	100.117	33,37%
5112600	HONORARIOS COSTAS PROCESALES	0	5.859.315	-5.859.315	-100,00%
5112700	COMISIONES	0	28.444.076	-28.444.076	-100,00%
5112702	HONORARIOS	0	40.000.000	-40.000.000	-100,00%
5112704	ANALISIS TECNICO	23.600.000	0	23.600.000	100,00%
TOTAL GASTOS GENERALES		1.401.608.879	1.125.830.895	275.777.984	24,00%
5120000	IMPUESTO PRECATORIO A LA UNICA O AUTORISTA	4.426.374	32.186.698	-27.760.324	-62,71%
5120010	CUOTA DE FISCALIZ Y AUDITAR	48.407.121	50.840.252	-2.433.131	-5,02%
5120020	MULTAS	0	7.812.420	-7.812.420	-100,00%
5120030	INTERES DE MORA	0	396.067	-396.067	-100,00%
5120400	GRABACION MOVIMIENTO FINANCIERO	50.447.234	84.293.075	-33.845.841	-39,58%
TOTAL IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		103.873.729	175.828.542	-71.954.813	-35,24%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.505.482.608	1.301.659.437	203.823.171	13,54%

NOTA 22. PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y MORTIZACIONES

CUENTA	PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	2017	2018	VARIACION	%
5347000	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD EMPRESAS	1.777.740.545	1.418.463.622	359.276.923	20,21%
5360001	DEPRECIACION EDIFICIO	130.613.586	130.613.591	-5	0,00%
5360002	DEPRECIACION PLANTAS, DUCTOS Y TUBERIAS	17.677.227	17.677.228	-1	0,00%
5360040	DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACION	0	35.327.899	-35.327.899	-100,00%
5360042	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	20.651.546	21.733.222	-1.081.676	-5,24%
5360060	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	40.955.330	42.274.083	-1.318.753	-3,22%
5360070	DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACION	5.835.593	16.106.481	-10.270.888	-48,05%
5360072	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	122.643.799	146.179.277	-23.535.478	-19,23%
5360080	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOTELERIA	225.603	235.604	-10.001	-4,43%
5362001	DEPRECIACION PATRONATO	53.280.209	53.284.209	-4.000	-0,01%
5366001	AMORTIZACION LICENCIAS	23.906.976	24.157.562	-250.586	-1,04%
5366002	AMORTIZACION SOFTWARE	0	44.953.664	-44.953.664	-100,00%
5368000	PROVISION PARA DEMANDAS	244.284.851	137.362.483	106.922.368	43,79%
TOTAL PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACION Y AMORTIZACION		4.442.328.181	4.098.429.071	343.899.110	7,74%
5420001	SERVICIOS POR PRESTAMO CON TASAS DE INTERES INFERIORES ALAS DEL MERCADO	16.753.897	14.290.347	2.463.550	14,70%
TOTAL SERVICIOS POR PRESTAMO CON TASAS DE INTERES INFERIORES ALAS DEL MERCADO		16.753.897	14.290.347	2.463.550	14,70%

Se actualiza la información de los procesos judiciales y son calificados por los asesores jurídicos con la probabilidad de riesgo, en este sentido las demandas calificadas como probables-alto se registran como provisión y afectan el gasto, mientras que las demandas condenatorias son registradas como obligaciones en la cuenta 2460 -sentencias y conciliaciones.

NOTA 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Las transferencias y subvenciones se incrementan por los recursos recibidos de la Gobernación de Antioquia para la remodelación y construcción de la infraestructura, además de las estampillas pro-hospitales asignadas mediante resolución.

CUENTA	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2019	2018	VARIACIÓN	%
443020	SUBVENCIÓN POR PRESTAMOS CONDICIONADOS CON TASAS DE INTERÉS IN	65.224.548	135.300.521	(69.975.973)	-51,75%
443040	SUBVENCIÓN POR DONACIONES	1.061.825	0	1.061.825	0,00%
443050	SUBVENCIONES PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	6.377.836.377	1.285.200.000	5.092.636.377	396,25%
443090	TRANSFERENCIA PARA PAGO DE PROVEEDORES	77.796.797	134.176.672	(56.379.875)	-42,02%
443000	OTRAS SUBVENCIONES DEL DEPARTAMENTO	201.022.599	127.232.816	73.789.783	58,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		6.712.947.196	1.681.810.009	5.041.137.187	299,74%

Durante la vigencia se realizó un deterioro mensual de la cartera de \$ 280 millones de pesos y con corte a diciembre 31 se hace un análisis de cartera y se ajusta de acuerdo a las estimación de recuperación de la misma.

Se tiene subvenciones por préstamos concedidos con tasa de interés inferiores a las tasas del mercado con créditos de fomento a Través del "IDEA".

Subvenciones obligaciones financiera durante el 2019

CREDITO	CUENTA	ENTIDAD	TASA CREDITO	TASA CREDITO DE FOMENTO	INTERESES CAUSADOS TASA CREDITO	INTERESES CON TASA FOMENTO BANCO DE LA REPUBLICA	SUBVENCIÓN
14.332	231403	IDEA	8,34	12,86	39.867	60.312	20.445
14.517	231403	IDEA	8,34	12,93	27.508	41.829	14.321
14.561	231403	IDEA	8,34	12,55	546.976	808.578	261.602
15.278	231403	IDEA	8,34	11,77	37.086.184	51.703.106	14.616.923
16.199	231403	IDEA	5,47	11,63	33.345.389	69.049.865	35.704.475
16.295	231403	IDEA	5,98	12,35	982.117	1.973.912	991.794
16.332	231403	IDEA	5,82	12,35	5.682.004	11.725.740	6.043.736
16.377	231403	IDEA	6,06	13,35	2.678.239	5.720.132	3.041.893
16.450	231403	IDEA	7,21	14,79	4.594.463	9.128.822	4.534.359
459.277.601	231403	BANCO DE BOGOTÁ	13,62	13,62	0	0	0
		TOTALES			84.982.748	150.212.296	65.229.548

NOTA 24. OTROS INGRESOS.

Los otros ingresos están formados por arrendamiento, rendimientos financieros por entidades financiera y préstamos de empleados, recuperaciones y otros aprovechamientos; que es el más representativo por la devolución de la provisión para demandas judiciales y recuperación de deterioro de inventario.

Relación de otros ingresos:

CUENTA	OTROS INGRESOS	2019	2018	VARIACIÓN	%
4802001	INTERESES SOBRE DEPOSITOS INST. FUERAS	11.011.814	27.543.079	(16.531.265)	-60,02%
4802101	INTERESES Y RENDIMIENTOS CUENTA GLOBAL	120.785.505	8.398.945	112.386.560	138,16%
4802102	INTERESES FONDO DE BIENESTAR SOCIAL - EMPLEADOS	1.138.494	1.213.600	(75.106)	-6,36%
4802103	INTERESES FONDO DE BIENESTAR - VIVIENDA	6.128.122	5.517.211	610.911	11,09%
4802104	INTERESES FONDO DE BIENESTAR - SOLIDARIDAD	84.567	126.012	(41.445)	-32,89%
4802105	INTERESES POR MORA RECIBIDOS	774.423	203.952	570.471	280,66%
4808506	UTILIDAD EN VENTA DE MUEBLES Y ENFEROS	64.243	113.227.297	(113.163.054)	-99,94%
4808502	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO	169.462.771	51.437.810	118.024.961	211,95%
4808101	ARRENDAMIENTOS GRAVADOS	212.343.496	257.818.647	(45.475.151)	-18,66%
4808102	ARRENDAMIENTOS ENCLUIDOS	179.780.000	14.980.000	164.800.000	1100,00%
4808201	SOBREANTES DE INVENTARIOS	81.689.875	27.130.814	54.559.061	201,10%
4808202	SOBREANTES DE CAJA	37.230	0	37.230	0,00%
4808201	RECUPERACIONES SERVICIOS PUBLICOS	0	2.562.631	(2.562.631)	-100,00%
4808202	RECUPERACIONES POR MEDICAMENTOS Y MMQ	28.648.638	127.793.406	(99.144.768)	-77,58%
4808205	INGRESO POR INCAPACIDADES	0	18.231.492	(18.231.492)	-100,00%
4808206	INGRESO POR DIFERENCIA EN PAGOS	639.349	341.247	298.102	78,80%
4808207	RECUPERACION COSTOS Y GASTOS	1.292.989.759	393.487.207	899.502.552	228,66%
4808208	CONCILIACION CUENTAS POR COBRAR	30.707.428	59.734.989	(29.027.561)	-48,51%
4808209	CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR	7.053.439	0	7.053.439	0,00%
4808214	CONCILIACION CUENTAS POR COBRAR VIG ANTERIOR	363.113	36.074.768	(35.711.655)	-99,02%
4808215	INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	60.081.179	0	60.081.179	0,00%
4808216	INCAPACIDAD VIGENCIAS ANTERIORES	175.588	3.477.088	(3.301.500)	-95,45%
4808217	VENTA DE MATERIAL RECICLABLE	6.670.702	7.391.763	(721.061)	-9,76%
4808218	CERTIFICADOS	0	9.700	(9.700)	-100,00%
4808219	FOTOCOPIAS	2.883.039	2.329.000	554.039	23,78%
4808214	OTROS APROVECHAMIENTOS	361.134.703	3.787.293.175	(3.426.158.472)	-95,50%
4808215	AD. STE. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PAZO	0	9.355.364	(9.355.364)	-100,00%
4808216	REVERSION DE DETERIORO DE INVENTARIOS	0	71.683.835	(71.683.835)	-100,00%
4808401	GANANCIA EN LA ACTUALIZACION DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO	1.154.688	0	1.154.688	0,00%
4808402	REVERSION DE DETERIORO PRESTAMOS POR COBRAR	2.514.963	0	2.514.963	0,00%
4808216	REVERSION DE DETERIORO DE INVENTARIOS	20.462.574	0	20.462.574	0,00%
TOTAL OTROS INGRESOS		3.689.770.749	7.128.554.275	(4.518.787.515)	-63,39%

NOTA 25. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Corresponde a los beneficios otorgados por la ESE a sus empleados cuando les hace préstamos con tasa de interés inferiores a las del mercado.

VALOR DE SUBVENCION POR MENOR TASA DE INTERES EN PRESTAMOS DE VIVIENDA

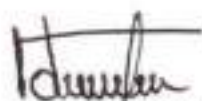
Beneficiario credito	Tasa de interes prestamo	Tasa de Interes del mercado	Interes del credito con tasa fija	Interes a tasa de Mercado	Subvencion
Martha Lucia Mora Patiño	2,44%	10,76%	998.381	4.466.346	3.467.965
Ruth Patricia Saldarraga Saldarraga	3,66%	15,53%	1.240.901	4.561.521	3.320.620
Maria Eugenia Diaz	3,66%	10,66%	212.229	1.486.025	1.273.796
Claudia Patricia Ospina Abate	3,66%	10,66%	1.057.495	2.745.153	1.687.658
Mónica María Morales Sosa	2,44%	10,79%	616.918	2.729.581	2.112.663
Javier Alonso Llano Gómez	3,66%	10,66%	2.038.877	4.930.545	2.891.668
Luis Arturo Galvis Londoño	2,00%	12,89%	101.629	2.101.155	1.999.526
TOTAL SUBVENCION			6.266.430	23.020.327	16.753.897

NOTA 26. OTROS GASTOS.

El valor más significativo corresponde a las glosas aceptadas tanto de vigencia actual como de vigencia anterior, gastos financieros y comisiones.

CUENTA	OTROS GASTOS	2019	2018	VARIACION	%
5802130	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGAS EN ADMINISTRACION	26.023.677	31.387.213	-5.363.536	-17,09%
5802400	INTERESES DE PRESTAMOS GUBERNAMENTALES	81.680.177	188.695.977	-107.015.800	-56,71%
5802401	INTERESES POR PRESTAMO POR DIFERENCIA EN TASA DE MERCADO CREDITO	69.229.548	130.967.273	-61.737.725	-49,90%
5802404	INTERESES PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	12.451.113	0	12.451.113	0,00%
5804120	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	0	29.484.227	-29.484.227	-100,00%
5804200	CONCILIACION CUENTA POR COBRAR VIG ANT	2.613.953	0	2.613.953	0,00%
5804201	GLOSA ACEPTADA	339.629.818	1.142.814.458	-803.184.640	-71,07%
5804209	DEVOLUCION INGRESOS AÑOS ANTERIORES	818.134.529	11.067.200	807.067.329	7473,14%
5804260	CONCILIACION CUENTAS POR COBRAR	9.628.564	0	9.628.564	0,00%
5805001	PERDIDA EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	60.331.489	16.029.514	44.301.975	480,91%
5805002	PERDIDA Y AJUSTES DE INVENTARIO	63.972.979	10.852.514	53.120.464	489,88%
5805003	PERDIDA EN CONCILIACION DE CUENTAS POR COBRAR	2.509.866	26.262.509	-23.752.643	-88,88%
5805004	GLOSAS ACEPTADAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	1.108.743.291	3.936.265.036	-2.827.521.745	-69,79%
5805005	CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR	0	107.993	-107.993	-100,00%
5805007	GASTOS POR DIFERENCIA EN PAGOS	6.153	5.530	623	11,27%
5805008	PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	699.097	1.922.812	-1.223.715	-56,75%
5805009	DESCUENTOS EN VENTAS	73.618.888	33.983.209	39.635.679	116,65%
TOTAL OTROS GASTOS		2.810.789.418	5.559.341.247	-2.748.551.797	-47,64%

Las revelaciones hacen parte integral de los estados financieros.



ADRIANA LUCIA CARVAJAL VALENCIA
Contadora